

证券代码：836379

证券简称：星光珠宝

主办券商：光大证券



星光珠宝

NEEQ : 836379

星光珠宝股份有限公司
SEON JEWELRY CO., LTD.



年度报告

— 2017 —

公司年度大事记



2017 年 1 月 10 日，公司向安徽监管局提交了首次公开发行股票并上市的辅导备案申请并获受理。



2017 年 6 月 16 日，星光珠宝阜阳颍泉万达店开业。



2017 年 9 月 11 日，公司携手中国红十字基金会举办“童安全防护书包捐赠活动”。



2017 年 9 月 17 日，第八届全国售后服务大会在北京钓鱼台国宾馆召开。星光珠宝凭借“超出顾客预期”的服务理念，荣获“全国售后服务行业十佳单位”称号。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、星光珠宝	指	星光珠宝股份有限公司，公司拟更名为星光珠宝集团股份有限公司
光耀投资	指	安徽光耀投资股份有限公司，公司股东，公司实际控制人控制的公司
庆丰投资	指	安徽庆丰投资有限公司，公司股东
光耀投资合伙	指	合肥光耀投资合伙企业（有限合伙），公司股东
安徽星光	指	安徽星光珠宝有限公司，曾用名安徽阜阳星光珠宝有限公司，公司全资子公司
蚌埠星光	指	蚌埠星光珠宝有限责任公司，公司全资子公司
滁州星光	指	滁州星光珠宝有限公司，公司全资子公司
阜阳星光	指	阜阳星光珠宝有限公司，曾用名阜阳星达珠宝有限公司，公司全资子公司
合肥星光	指	合肥星光珠宝销售有限责任公司，公司全资子公司
六安星光	指	六安星光珠宝有限公司，公司全资子公司
宿州星光	指	宿州星光珠宝有限公司，公司全资子公司
颍上星光	指	颍上星光珠宝销售有限责任公司，公司全资子公司
淮北星光	指	淮北市星光珠宝有限公司，曾用名安徽淮北市星达珠宝有限公司，公司全资子公司
上海钻至尊	指	钻至尊珠宝有限公司，公司全资子公司
庆丰星辰商贸	指	安徽庆丰星辰商贸有限公司（原名合肥环球珠宝有限公司）
湖北星光	指	星光珠宝（湖北）有限公司，公司全资子公司
上海星选	指	星选（上海）信息科技有限公司，公司控股公司
特力星光	指	安徽特力星光珠宝投资有限公司，公司参股公司
特力星光金尊	指	安徽特力星光金尊珠宝有限公司，公司参股公司安徽特力星光珠宝投资有限公司控制的公司
股东大会	指	星光珠宝股份有限公司股东大会
董事会	指	星光珠宝股份有限公司董事会
监事会	指	星光珠宝股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	《星光珠宝股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》，《董事会议事规则》，《监事会议事规则》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌转让
主办券商、IPO 辅导券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
会计师事务所、华普天健	指	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本年度	指	2017 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人周天杰、主管会计工作负责人李香粉及会计机构负责人（会计主管人员）李香粉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	√否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	√否
是否存在豁免披露事项	√否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、存货余额较大以及减值的风险	截止报告期末，公司存货金额较大，占资产总额的 59.12%。这是由珠宝首饰行业特点和公司自营为主的经营模式所决定。如黄铂金、珠宝价格大幅下跌，公司则存在需要计提大额存货减值准备，从而导致公司经营业绩下滑的风险。
2、市场竞争风险	各地购物中心的迅速增加、百货商场的升级换代，导致珠宝店铺快速增加，为我公司发展提供机遇的同时，也带来巨大竞争压力。随着竞争加剧，可能会导致营业收入下降，毛利率降低，从而影响经营业绩的增长。
3、短期偿债风险	截止 2017 年 12 月 31 日公司短期借款余额 60,000,000 元，如果出现银行贷款政策变动或其它融资渠道受限等情况，公司将面临短期偿债的风险。
4、应收账款余额较大的风险	由于销售规模扩大收入增加以及新开直营店由商场收款，公司与商场按月结算，不能当月结款；同时，当前银根趋紧，部分客户资金紧张，回款不及时，报告期内公司应收账款增长较快，期末余额为 42,323,516.40 元，较期初增长 74.92%，若不能到期收回，则存在坏账进一步增加的风险，给公司造成损失。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

1、减少公司治理的风险。

公司于 2016 年 7 月先后与三家中介机构签订了 IPO 保荐及辅导协议，公司正式启动 IPO 工作。并于 2017 年 1 月 10 日在安徽证监局申请辅导备案获受理，进入 IPO 辅导期。截止目前，经过一年多的 IPO 辅导规范，公司在制度流程、财务核算、三会治理、投资者关系等方面按照上市要求得到全面的改善和提升，因此该项风险消除。

2、增加应收账款余额较大的风险。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	星光珠宝股份有限公司
英文名称及缩写	SEON JEWELRY CO., LTD.
证券简称	星光珠宝
证券代码	836379
法定代表人	周天杰
办公地址	合肥市包河区滨湖世纪城临滨苑写字楼 B 座 36 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	黄舒
职务	董事会秘书
电话	0551-62939873
传真	0551-62939896
电子邮箱	ahxgzb@163.com
公司网址	www.seon.net.cn
联系地址及邮政编码	安徽省合肥市滨湖世纪城临滨苑写字楼 B 座 36 层 230601
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	星光珠宝股份有限公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010-09-02
挂牌时间	2016-03-21
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业-零售业-文化、体育用品及器材专门零售-珠宝首饰零售
主要产品与服务项目	黄金珠宝首饰的连锁销售及售后服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	156,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	周天杰
实际控制人	周天杰

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	913401005606966409	否
注册地址	合肥市包河区滨湖世纪城临滨苑写字 楼 B 座 36 层	否
注册资本	156,000,000	是

五、 中介机构

主办券商	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	宋文、蔡浩、崔广余
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

六、 报告期后更新情况

适用 不适用

- | |
|---|
| <p>1、转让方式改变，由之前的协议转让，改为集合竞价转让；</p> <p>2、公司更名：名称由“星光珠宝股份有限公司”改为“星光珠宝集团股份有限公司”。</p> |
|---|

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	759,704,631.83	625,545,396.86	21.45%
毛利率%	24.46%	23.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	56,074,508.20	45,361,613.85	23.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	55,632,393.22	44,376,715.27	25.36%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	12.92%	22.21%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.82%	21.73%	-
基本每股收益	0.38	0.38	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	799,306,879.63	598,380,974.57	33.58%
负债总计	293,522,700.98	326,835,721.09	-10.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	506,674,472.26	271,601,850.85	86.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.25	2.17	
资产负债率%（母公司）	31.02%	51.85%	-
资产负债率%（合并）	36.72%	54.62%	-
流动比率	2.62	2.37	-
利息保障倍数	4.76	3.71	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-71,017,913.69	27,963,234.91	-353.97%
应收账款周转率	21.69	21.80	-
存货周转率	1.57	1.71	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	33.58%	3.31%	-
营业收入增长率%	21.45%	20.07%	-
净利润增长率%	21.67%	110.00%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	156,000,000	125,000,000	24.8%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	25,888.00
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	650,453.74
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
股份支付费用	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-86,855.1
其他符合非经营性损益定义的损益项目*	-
非经常性损益合计	589,486.64
所得税影响数	147,371.66
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	442,114.98

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是珠宝首饰零售商，以经营连锁珠宝商城为主。公司在全国拥有 16 家直营星光珠宝商城，为大型珠宝商城和个人消费者提供由公司经营的系列产品，公司通过运营新的珠宝商城开拓业务，收入来源主要是通过产品销售差价获得，并以此取得利润和现金流。

公司采取多品牌集中专卖的模式。公司通过多品牌集中，实现了专卖满足更多的消费群体，较好地补充了单一专卖店所缺乏的多品牌、多档次、多品种规格等多选择空间的不足，突显了品牌的集群效应。

公司品牌引进定位于“高端化、特色化、差异化”，实现多品牌的互补与互利。星光珠宝始终坚持“携手顶尖珠宝品牌”的品牌引进战略，时刻以受消费者挚爱的品牌为优先考量，兼顾品牌互补，同时凸显各大品牌独有特色。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期末至报告批准报出日，公司的商业模式未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、公司财务状况

2017 年 12 月 31 日，公司资产总额为 799,306,879.63 元，比上年末 598,380,974.57 增长了 33.58%，主要原因为存货增加 215,296,370.34 元所致。负债总额为 293,522,700.98 元，比上年度末的 326,835,721.09 元降低了 10.19%，主要原因为：减少借款 67,000,000 元及应付账款增加 30,871,988.80 元所致。净资产 506,674,472.26 元，比上年度末的 271,601,850.85 元增长了 86.55%，主要原因：定增股份增加净资产 178,998,113.2 元，当年净利润增加 55,120,811.96 元。

2、公司经营成果

2017 年度，公司营业收入 759,704,631.83 元，比上年同期的 625,545,396.86 元增加 134,159,234.97 元，同比增长 21.45%，主要系新增门店及专柜，老门店销售增长所致。公司营业成本 573,915,293.38 元，比上期同期增加 98,438,860.35 元，同比增长 20.7%，主要系公司销售增加导致营业成本也随之增

长所致；本期毛利率较上期增加 0.47 个百分点，主要系提高高毛利的商品销售占比，增加按件类黄金饰品的销售所致。

公司净利润 55,120,811.96 元，较上年同期增加 9,815,795.48 元，同比增长 21.67%，主要是：（1）营业收入增加 21.45%。（2）银行贷款减少，财务费用减少所致。

3、现金流量情况

2017 年公司经营活动产生的现金净流量为-71,017,913.69 元，较上期减少 98,981,148.6 元，主要原因是：新开门店、联营转自营，加大铺货量所支付的货款增加所致；投资活动产生的现金净流量为 -7,405,656.29 元主要原因是：购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 3,671,994.29 元，对安徽特力星光珠宝投资有限公司增加投资 3,802,000.00 元；筹资活动产生的现金净流量为 90,647,984.18 元，主要为公司定增收到现金 179,920,000.00，偿还银行借款净额 67,000,000.00 元所致。

（二） 行业情况

1、需求回暖，珠宝行业发展空间大

近十余年来，我国珠宝行业快速发展。2017 年中国 GDP 为 82 万亿，社会消费零售总额已达 36 万亿元，其中珠宝超 6000 亿元，按 2012-2016 年年均增速 7.8%算，预计在 2021 年规模可超过 8000 亿元。过去十年经济的快速增长为行业发展创造了有利条件，而消费群体的扩大也为行业带来更大盈利空间。

2、消费升级：能力、品类、习惯的多重升级

能力升级：收入持续增长，三四线城市空间巨大。随着居民人均可支配收入的不断提高，消费者购买珠宝首饰的能力及概率也相应增加。

品类升级：钻石、K 金等受到青睐。消费者在品类和品牌的选择上更加多元化，从以前的以婚庆为目的以黄金饰品消费为主到如今的钻石和 K 金广为流行。

珠宝消费年轻化、时尚化、个性化。根据 2017 年钻石行业报告来看，购买钻石的女性顾客年龄分布绝大部分处 18-44 岁之间。他们拥有高学历、高收入，积极探索新事物，追求个性、时尚和品味，对于珠宝首饰有着多元化的需求。

3、渠道布局，重视消费体验

珠宝消费由于其自身的特殊性，始终无法摆脱线下渠道的束缚。线下渠道可以为消费者提供挑选、定制珠宝的场所，仍然是珠宝销售的主要渠道。根据 Euromonitor 给出的数据显示珠宝的线上成交额占比从 2012 年的 1%逐年增加，但占比不高，2017 年线上珠宝的销售额仅占珠宝总销售额的 5.10%。线下销售依然是珠宝零售行业的主要销售渠道。珠宝消费者越来越注重购物专业化体验，体验包括品牌集合、环境、专业知识和服务体验，目前零售渠道中，传统商场、网店等在专业知识和服务上的体验感较差。

4、多品牌、多品类是趋势

消费者客群越来越细分，传统单一品牌和单一品类难以满足购物者的珠宝消费诉求；多品牌梯度和跨品类联合营销的经营模式优势明显。

基于以上市场现状，我公司公司创设的“多品牌、全品类、集中专卖模式”，补充了“单一专卖店”所缺乏的多品牌、多档次、多品种规格等选择空间的不足，突显了品牌的集群效应，比“商场专区”更专业的服务，充分满足消费者一站式的购物需求。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重		比重	
货币资金	19,350,464.48	2.42%	7,126,050.28	1.19%	171.55%
应收账款	42,323,516.40	5.3%	24,195,985.69	4.04%	74.92%
预付款项	25,590,060.91	3.20%	65,407,055.52	10.93%	-60.88%
存货	472,546,393.37	59.12%	257,250,023.03	42.99%	83.69%
其它流动资产	20,004,004.30	2.5%	6,968,405.29	1.16%	187.07%
长期股权投资	4,665,999.19	0.58%	918,125.45	0.15%	408.21%
无形资产	467,499.90	0.06%	11,623.84	0.00%	3,921.91%
短期借款	60,000,000.00	7.51%	81,000,000.00	13.54%	-25.93%
长期借款	44,000,000.00	5.5%	138,000,000.00	23.06%	-68.12%
递延所得税资产	1,193,273.00	0.15%	483,469.86	0.08%	146.81%
应付账款	67,987,741.49	8.51%	37,115,752.69	6.20%	83.18%
预收款项	105,401.56	0.01%	2,233,856.77	0.37%	-95.28%
应付职工薪酬	4,586,160.43	0.57%	2,797,439.69	0.47%	63.94%
应交税费	22,163,364.76	2.77%	16,535,517.99	2.76%	34.03%
应付利息	450,751.58	0.06%	794,332.52	0.13%	-43.25%
其他应付款	1,229,281.16	0.15%	3,358,821.43	0.56%	-63.4%
一年内到期的非流动负债	93,000,000.00	11.64%	45,000,000.00	7.52%	106.67%
资产总计	799,306,879.63	-	598,380,974.57	-	33.58%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末较期初增长 171.55%，主要系本期非公开发行股票，收到投资者投入资金较大所致。
- 2、应收帐款期末较期初增长 74.92%，主要系销售规模扩大收入增加以及新开联营店由商场收款，公司与商场按月结算所致。
- 3、预付帐款期末较期初减少 60.88%，主要由于采购计划调整，期末已预付货款尚未收到存货的情况减少所致。
- 4、存货期末较期初增长 83.69%，主要系新开门店、增加直营专柜铺货及增加原有柜台的货品所致。
- 5、其他流动资产期末较期初增长 187.07%，主要系自营货品库存增大，存货采购进项税未认证导致本期待认证进项税大幅增长所致。
- 6、长期股权投资期末较期初增长 408.21%，主要为本年新增对安徽特力星光珠宝投资有限公司投资所致。
- 7、无形资产期末较期初增长 3921.91%，主要系本期增加财务软件及 ERP 系统升级建设的投入增加所致。
- 8、递延所得税资产期末较期初增长 146.81%，主要系资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异增加所致。

9、应付账款期末较期初增加 83.18%，主要系本期增加库存进货，相应应付货款增加所致。

10、应付职工薪酬期末较期初增加 63.94%，主要系人员增加、工资上调及社保基数上调所致。

11、应交税费期末较期初增长 34.03%，主要系本期利润增加相应期末未缴纳的企业所得税增加所致。

12、应付利息期末较期初减少 43.25%，主要系本期借款余额下降相应期末应付利息减少所致。

13、一年内到期的非流动负债期末较期初增长 106.67%，主要系部分长期借款转到一年内到期的借款重分类金额增加所致。

14、长期借款期末较期初减少 68.12%，主要系本期归还长期借款金额，以及重分类至一年内到期的非流动负债增加所致

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例
	金额	占营业收入 的比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	759,704,631.83	-	625,545,396.86	-	21.45%
营业成本	573,915,293.38	75.54%	475,476,433.03	76.01%	20.70%
毛利率%	24.46%	-	23.99%	-	-
管理费用	20,094,614.3	2.65%	13,556,178.41	2.17%	48.23%
销售费用	42,839,818.98	5.64%	34,445,119.83	5.51%	24.37%
财务费用	21,777,032.97	2.87%	25,803,894.79	4.13%	-15.61%
营业利润	73,601,973.87	9.69%	59,294,583.32	9.48%	24.13%
营业外收入	687,582.83	0.09%	1,008,772.22	0.16%	-31.84%
营业外支出	98,096.19	0.01%	9,609.02	0.00%	920.88%
净利润	55,120,811.96	7.26%	45,305,016.48	7.24%	21.67%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期比上年同期增加 134,159,234.97 元，同比增长 21.45%，主要系新增门店及专柜，老门店销售增长所致。

2、营业成本：本期比上年同期增加 98,438,860.35 元，同比增长 20.27%，主要系公司销售增加导致营业成本也随之增长所致；

3、毛利率：本期毛利率较上期增加 0.47 个百分点，主要系提高高毛利的商品销售占比，增加按件类黄金饰品的销售所致。

4、管理费用：本期比上年同期增加 6,535,975.03 元，同比增加 48.23%，主要变动情况如下：

(1) 薪酬：较上期增加 6,435,975.03 元，同比增长 83.95%，主要系员工人数增加；报告期内工资普涨；社保缴纳基数上调所致；

(2) 租赁费及水电费：较上期增加 328,710.22 元，同比上升 56.83%，主要是报告期内新增公司所

增加的房租费用所致；

(3) 差旅费：较上期增加 520,449.36，同比增加 515.62%，主要是新增公司及增加库存采购出差选货及巡店所致。

5、销售费用：本期比上年同期增加 8,394,699.15 元，同比增加 24.37%，主要变动情况如下：

(1) 薪酬：较上期增加 1,932,342.25 元，同比增长 13.52%，主要为增加自营专柜，自营人员增加所致；

(2) 租赁费及水电费：较上期增加 3,535,891.84，同比增长 51.71%，主要是报告期内新增公司所增加的房租费用所致；

6. 财务费用：本期较上年同期减少 4,026,861.82 元，同比减少 15.61%，主要是减少银行贷款相应减少利息支出及相应费用所致；

7、营业利润：本期较上年同期增加 14,307,390.55 元，同比增长 24.13%，主要是报告期内营业收入增长 21.45%，导致营业利润增加；

8、净利润：本期较上年同期增加 9,815,795.48 元，同比增长 21.67%，主要是：(1) 营业收入增加 21.45%。(2) 银行贷款减少，财务费用减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	758,155,814.15	624,654,573.82	21.37%
其他业务收入	1,548,817.68	890,823.04	73.86%
主营业务成本	572,619,608.71	474,947,903.74	20.56%
其他业务成本	1,295,684.67	528,529.29	145.15%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
黄金饰品	433,481,925.38	57.18%	326,975,109.14	52.34%
铂金饰品	42,609,199.09	5.62%	35,145,861.79	5.63%
镶嵌饰品	216,164,831.34	28.51%	200,854,407.31	32.15%
银饰	8,586,214.80	1.13%	5,698,975.02	0.91%
玉器	51,997,752.51	6.86%	48,768,074.49	7.81%
其他	5,315,891.03	0.70%	7,212,146.07	1.15%
合计	758,155,814.15		624,654,573.82	

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、公司以高毛利产品销售为导向，黄金类产品主抓高毛利的精品黄金销售，普通黄金销售占比下

降。

2、公司优化商品结构，提升镶嵌类销售额。公司增加钻石镶嵌类产品、翡翠玉石类产品、K 金类产品及时尚黄金类产品的库存比例，从而优化产品结构；同时各门店尤以黄金品类为主导转向以精品黄金、钻石、玉石等珠宝镶嵌品类为主导。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	淮北市相山区宏源珠宝城	35,772,589.69	4.71%	否
2	利辛金福珠宝有限公司	31,310,200.59	4.12%	否
3	滁州永祥贸易有限公司	27,595,233.47	3.63%	否
4	宿州星尚珠宝有限公司	26,071,465.38	3.43%	否
5	涡阳县钻至尊珠宝店	23,776,815.59	3.13%	否
合计		144,526,304.72	19.02%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	周大福珠宝金行（深圳）有限公司	98,939,273.18	12.56%	否
2	中国黄金集团黄金珠宝（北京）有限公司	50,468,866.17	6.41%	否
3	浙江明牌珠宝股份有限公司	47,190,771.02	5.99%	否
4	深圳市金嘉福珠宝有限公司	43,720,744.13	5.55%	否
5	深圳市瑞金国际投资控股有限公司	39,631,374.40	5.03%	否
合计		279,951,028.90	35.54%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-71,017,913.69	27,963,234.91	-353.97%
投资活动产生的现金流量净额	-7,405,656.29	-2,081,917.37	255.71%
筹资活动产生的现金流量净额	90,647,984.18	-22,818,702.37	-497.25%

现金流量分析：

2017 年公司经营活动产生的现金净流量为-71,017,913.69 元，较上期减少 98,981,148.6 元，主要原因是：新开门店、联营转自营，加大铺货量所支付的货款所致；投资活动产生的现金净流量为 -7,405,656.29 元，主要原因是：购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 3,671,994.29 元，对安徽特力星光珠宝投资有限公司增加投资 3,802,000.00 元；筹资活动产生的现金净流量为 90,647,984.18 元，主要为公司定增收到现金 179,920,000.00 元，偿还银行借款净额 67,000,000.00 元所致。

(四) 投资状况分析**1、主要控股子公司、参股公司情况**

1、报告期内，公司共有 11 家全资子公司，1 家控股子公司，1 家参股公司，基本情况如下：

公司名称	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
			直接	间接	
安徽星光	合肥市	批发零售	100%		收购
合肥星光	合肥市	批发零售	100%		设立
滁州星光	滁州市	批发零售	100%		收购
阜阳星光	阜阳市	批发零售	100%		收购
六安星光	六安市	批发零售	100%		设立
蚌埠星光	蚌埠市	批发零售	100%		设立
宿州星光	宿州市	批发零售	100%		收购
淮北星光	淮北市	批发零售	100%		收购
颍上星光	颍上县	批发零售	100%		收购
湖北星光	武汉市	批发零售	100%		设立
上海钻至尊	上海市	批发零售	100%		设立
上海星选	上海市	电子商务	51%		设立
特力星光	合肥市	批发零售	49%		设立

2、报告期内，净利润占公司净利润 10% 以上的子公司主要财务数据如下：

公司名称	资产总额	净资产	营业收入	净利润	取得和处置情况
安徽星光	385,334,876.56	74,086,046.37	245,335,977.39	23,565,652.15	持续经营

报告期内，公司成立一家全资子公司钻至尊珠宝有限公司，注册资本 5000 万元，注册地址：上海

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1、变更原因。

依照财政部发布的相关政策、通知，公司需对原会计政策进行相应变更。

2、变更前采取的会计政策。

变更前公司执行财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、后续发布和修订的企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

3、变更后采取的会计政策。

(1) 2017 年 4 月 28 日，财政部印发了《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和

终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

(2)2017 年 5 月 10 日财政部印发了《企业会计准则第 16 号—政府补助》(财会〔2017〕15 号)，该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理。

(3)2017 年 12 月 25 日财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)。根据上述 3 项会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售 负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“(一)持续经营净利润”和“(二)终止 经营净利润”行项目。

4、本次会计政策变更对公司的影响。

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。“资产处置收益”项目的追溯调整，对 2016 年的财务报表无影响。

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

报告期内，报表范围增加了钻至尊珠宝有限公司。

(八) 企业社会责任

公司成立至今，倾力奉献社会，主动承担社会责任。报告期内，主要参与社会公益活动如下：

2017 年 9 月 9 日，滁州星光举办“救助贫困学生. 爱心点亮心灯书画义卖公益活动”，所获款项 60000 元全部捐助给贫困学子；

2017 年 9 月 11 日，公司响应安徽红十字会号召，向贫困中小学捐助安全防护书包 350 套，总金额 87000 元；

2017 年 9 月 16 日，颍上星光向贫困学子捐资助学 10000 元；

2017 年 10 月 21 日，合肥星光举办“芭莎公益星设计’为爱点赞’ 爱心公益捐助活动”， 募集公益金 2000 元左右，全部用于为留守儿童购买图书、文具；

2017 年 10 月 28 日，滁州星光向敬老院捐赠生活品、爱心午餐，费用 600 元；

未来公司将继续践行主动承担、关注弱势的精神，吸纳就业、诚信经营、按章纳税，完成企业对社会应尽责任。

三、 持续经营评价

国家为鼓励和发展珠宝玉石首饰行业，先后出台了多项有利政策措施。中国经济稳步高速增长及随之带来的人均可支配收入不断增加为中国珠宝市场的繁荣和产业发展提供了坚实的物质基础。

公司是中国领先的珠宝连锁销售企业，“多品牌集中专卖”的典范。以“国际化、高端化、时尚化”的品牌形象，为消费者提供“一站式、地标式、体验式”的专业化服务。

公司已与周大福、周生生、谢瑞麟、金至尊、六福等为代表的港资品牌以及老凤祥、明牌、老庙、通灵、潮宏基等为代表的国内一线品牌建立了和谐共赢的厂商关系，赢得了广泛的赞誉。

公司建立了完善的法人治理结构，按照相关法律、法规的要求，设立了符合公司业务规模及经营管理需要的组织机构，贯彻不相容职务相分离的原则，科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制，各部门权责分明，确保控制措施的有效执行。

2017 年，公司营业收入、净利润增长率分别是 21.45%，23.32%；报告期末公司资产负债率 36.66%，较上年同期的 54.62%，下降了 17.96 个百分点，公司盈利能力、偿债能力均有较大提升。

综上，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、存货余额较大以及减值的风险。

截止报告期末，公司存货金额较大，占资产总额的 59.12%。这是由珠宝首饰行业特点和公司自营为主的经营模式所决定。如黄铂金、珠宝价格大幅下跌，公司则存在需要计提大额存货减值准备，从而导致公司经营业绩下滑的风险。

应对措施：公司存货余额较大是由珠宝首饰行业和公司经营模式特点决定的，公司将继续通过缜密的市场调研，利用信息系统管理等有效手段控制存货余额，保证公司存货处于合理水平。

2、市场竞争的风险。

各地购物中心的迅速增加、百货商场的升级换代，导致珠宝店铺快速增加，为我公司发展提供机遇的同时，也带来巨大竞争压力。随着竞争加剧，可能会导致营业收入下降，毛利率降低，从而影响经营业绩的增长。

应对措施：公司通过领先的珠宝销售模式，积极开拓全国市场战略布局，一方面，设立符合公司业务规模及发展需要的组织机构，储备运营管理人才；另一方面，加强市场调研，合理布局开店速度及提升开店质量；同时，借助进入资本市场机会，进一步扩大品牌影响力及资金实力，以应对更大的市场竞争。

3、短期偿债的风险。

截止 2017 年 12 月 31 日公司短期借款余额 60,000,000 元，如果出现银行贷款政策变动或其它融资渠道受限等情况，公司将面临短期偿债的风险。

应对措施：公司将通过拓展融资渠道、提高存货管理水平等多种方式降低短期偿债风险，提高公司偿债能力和抗风险能力。

(二) 报告期内新增的风险因素

4、应收账款余额较大的风险。

由于销售规模扩大收入增加以及新开直营店由商场收款，公司与商场按月结算，不能当月结款；同时，当前银根趋紧，部分客户资金紧张，回款不及时，报告期内公司应收账款增长较快，期末余额为 42,323,516.40 元，较期初增长 74.92%，若不能到期收回，则存在坏账进一步增加的风险，给公司造成损失。

应对措施：公司将进一步加大应收账款的清收力度；进一步完善销售政策，严格客户信用分级管理和结算，以降低应收账款对公司经营造成的风险。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

公司为安徽庆丰实业有限公司借款提供担保，担保金额 6,000,000 元，担保期限：2016 年 7 月 18 日—2017 年 7 月 18 日，该笔贷款已在规定期限内还款，担保已解除。

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	0
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0

清偿和违规担保情况：

无

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		

3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	300,000	290,000
总计	300,000	290,000

日常性关联交易为公司租赁实际控制人周天杰的配偶姚梨花的房屋。

（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
光耀投资、光耀投资合伙、姚梨花、周天杰、周森、李瑞为	为公司贷款提供反担保	8,000,000	是	2017.6.29	2017-031
光耀投资、姚梨花、周天杰、周森、李瑞	为公司贷款提供反担保	10,000,000	是	2017.6.29	2017-031
光耀投资、周天杰	为公司贷款提供质押担保	15,000,000	是	2017.9.25	2017-048
周天杰	为公司贷款提供担保	6,000,000	是	2017.6.29	2017-031
周婧	归还借入资金	104,354	是	2017.6.29	2017-031
阜阳市中京房地产开发有限责任公司 中京大酒店	房屋租赁	2,000,000	是	2017.6.29	2017-031
阜阳市中京房地产开发有限责任公司 中京大酒店	水电费, 物业	400,000	是	2018.1.16	2018-002
庆丰星辰商贸	资金拆入	10,000,000	是	2017.6.29	2017-031
特力星光金尊	销售珠宝首饰	698,458.70	是	2018.1.16	2018-002
总计	-	52,202,812.70	-	-	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理、必要的。

上述关联交易均遵循诚实信用、公平自愿、合理公允的基本原则，依据市场价格定价、交易，不存在损害公司利益的情形，对公司未来的财务状况和经营成果有积极影响。

（四） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2017年6月20日2017年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司对外投资设立全资子公司的议案》，成立全资子公司钻至尊珠宝有限公司，注册资本金5000万元，注册地：上海。

(五) 承诺事项的履行情况

1、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员于 2015 年 10 月 20 日出具《避免同业竞争承诺函》。报告期内，上述人员均未发生违反承诺的情况。

2、为减少及避免关联交易，持有星光珠宝 5%以上股份的股东周天杰、周森、纪秀娥、光耀投资、光耀投资合伙分别出具了《关于减少及避免关联交易的承诺》。报告期内，上述人员均未发生违反承诺的情况。

3、公司控股东、实际制人董事监和高级管理员均作出相关承诺，不占用或转移公司资金、资产及其他资源。报告期内，上述人员均未发生违反承诺的情况。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
安徽星光股权	质押	50,000,000	6.24%	用于质押借款
房产	抵押	7,104,491.79	0.89%	用于抵押借款
房产	抵押	99,549,803.54	12.43%	用于抵押借款
总计	-	156,654,295.33	19.56%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	54,249,998	43.40%	49,454,998	103,704,996	66.48%
	其中：控股股东、实际控制人	10,000,000	8.00%	-	10,000,000	6.41%
	董事、监事、高管	10,366,000	8.29%		10,000,000	6.41%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	70,750,002	56.60%	-18,454,998	52,295,004	33.52%
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	24.00%	-	30,000,000	19.23%
	董事、监事、高管	36,750,000	29.40%	-1,455,000	35,295,000	22.63%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		125,000,000	-	31,000,000	156,000,000	-
普通股股东人数		80				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	周天杰	40,000,000	0	40,000,000	25.64%	30,000,000	10,000,000
2	安徽光耀投资股份有限公司	33,198,000	-2,000	33,200,000	21.28%	11,066,668	22,133,332
3	合肥光耀投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000	-650,000	7,350,000	4.71%	3,333,334	4,016,666
4	安徽同创安元股权投资合伙企业（有限合伙）	0	6,896,551	6,896,551	4.42%	0	6,896,551
5	纪秀娥	6,000,000	0	6,000,000	3.84%	2,000,000	4,000,000
合计		87,198,000	6,244,551	93,446,551	59.89%	46,400,002	47,046,549

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

周天杰是安徽光耀投资股份有限公司的控股股东，除此之外，以上股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

公司第一大股东周天杰直接持有公司 4,000 万股股份，占公司总股本的 25.64%，为公司控股股东，其控制的光耀投资持有公司 3320 万股股份，占公司总股本的 21.28%，周天杰合计控制公司 46.92% 的股权，另外，周天杰自公司成立以来即担任公司董事长、总经理，能够对董事会的决策和公司经营活动产生重大影响，故周天杰为公司的实际控制人。

(二) 实际控制人情况

周天杰，男，1965 年 5 月 23 日出生，中国籍，无境外永久居留权，哲学管理博士，现任政协阜阳市第四届委员，安徽省黄金珠宝首饰行业商会会长。1985 年 8 月至 1995 年 9 月，供职于阜阳市东平小学，历任教师、副校长；1995 年 10 月至 1999 年 10 月，供职于阜阳市实验小学，任副校长；1999 年 11 月至 2010 年 8 月，供职于安徽星光，任总经理；2010 年 9 月至今，任星光珠宝董事长、总经理。2013 年 1 月，被政协阜阳市委员会评为 2011—2012 年度“济困惠民”优秀委员。报告期内，公司的控股股东和实际控制人未发生变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016-07-06	2016-10-27	5.4	10,000,000	54,000,000	0	0	2	2	0	否
2016-12-07	2017-04-17	5.8	31,000,000	179,800,000	0	0	3	6	0	否

募集资金使用情况：

募集资金的使用用途为补充公司流动资金，截止报告期末两笔募集资金（除第二次募集资金剩余部分利息收入）已使用完毕，使用情况与公开披露的募集资金用途一致，不存在改变资金用途，将募集资金用于持有可交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	星光股份	25,000,000.00	6.77%	2014.2.18-2017.2.18	否
银行借款	星光股份	10,000,000.00	5.83%	2016.1.29-2017.1.29	否
银行借款	星光股份	16,000,000.00	5.83%	2016.2.4-2017.2.4	否

银行借款	星光股份	10,000,000.00	5.66%	2016.4.18-2017.4.11	否
银行借款	星光股份	4,000,000.00	5.83%	2016.7.20-2017.2.20	否
银行借款	星光股份	15,000,000.00	5.66%	2016.8.11-2017.8.4	否
委托借款	星光股份	70,000,000.00	12.00%	2016.10.18-2018.12.15	否
银行借款	星光股份	10,000,000.00	5.00%	2017.5.12-2018.5.12	否
银行借款	星光股份	15,000,000.00	6.09%	2017.9.29-2018.9.29	否
银行借款	安徽星光	80,000,000.00	8.52%	2014.8.6-2022.8.6	否
银行借款	安徽星光	8,000,000.00	6.09%	2016.3.17-2017.3.16	否
银行借款	安徽星光	2,000,000.00	6.09%	2016.3.21-2017.3.20	否
银行借款	安徽星光	10,000,000.00	7.00%	2016.5.5-2017.5.5	否
银行借款	安徽星光	8,000,000.00	5.83%	2017.1.10-2018.1.9	否
银行借款	阜阳星光	6,000,000.00	5.22%	2016.5.6-2017.4.27	否
银行借款	阜阳星光	6,000,000.00	6.15%	2017.6.6-2018.6.6	否
银行借款	阜阳星光	10,000,000.00	6.15%	2017.1.9-2018.1.9	否
银行借款	阜阳星光	6,000,000.00	10.00%	2017.7.15-2018.1.18	否
银行贷款	阜阳星光	6,000,000.00	6.15%	2017.8.2-2018.8.2	否
委托借款	淮北星光	8,000,000.00	7.50%	2016.9.5-2018.9.4	否
保理公司借款	合肥星光	6,000,000.00	10.00%	2017.3.29-2017.9.30	否
保理公司借款	合肥星光	6,000,000.00	10.00%	2017.10.27-2018.4.30	否
合计	-	337,000,000.00	-	-	-

违约情况

适用 不适用

五、 利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

适用 不适用

(二) 利润分配预案

适用 不适用

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1 元	0	0

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
周天杰	董事长、总经理	男	53	博士研究生	2016.12.29 至 2019.12.29	是
黄舒	董事、董事会秘书、副总经理	女	42	硕士研究生	2016.12.29 至 2019.12.29	是
薛红	董事、副总经理	女	42	硕士研究生	2016.12.29 至 2019.12.29	是
周森	董事	男	37	硕士研究生	2016.12.29 至 2017.10.10	否
周婧	董事	女	30	研究生	2017.10.10 至 2019.12.29	是
陈卉	董事	女	39	硕士研究生	2016.12.29 至 2019.12.29	是
李小晴	监事会主席	女	39	大专	2016.12.29 至 2019.12.29	是
吴静雅	监事	女	44	高中	2016.12.29 至 2017.10.10	是
王秀侠	监事	女	35	本科	2017.10.10 至 2019.12.29	是
朱娟娟	监事	女	35	大专	2016.12.29 至 2019.12.29	是
李香粉	财务总监	女	37	大专	2016.12.29 至 2019.12.29	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事周森因个人原因于 2017 年 8 月 29 日向公司董事会递交离职申请（参见公告 2017-042），2017 年 9 月 21 日第三届董事会第六次会议，2017 年 10 月 10 日 2017 年第三次临时股东大会，选举周婧为公司董事；

监事吴静雅因个人原因于 2017 年 8 月 29 日向公司监事会递交离职申请（参见公告 2017-043），2017 年 9 月 21 日第三届监事会第四次会议，2017 年 10 月 10 日 2017 年第三次临时股东大会，选举王秀侠为公司监事。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

周天杰系公司控股股东、实际控制人，与原董事周森为堂兄弟关系，与现任董事周婧是父女关系，除此之外，其他董监高之间及与控股股东，实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
周天杰	董事长、总经理	40,000,000	0	40,000,000	25.64%	-
黄舒	董事、董事会秘书、副总经理	-	-	-	-	-
薛红	董事、副总经理	-	-	-	-	-
周森	董事	6,000,000	-1,500,000	4,500,000	2.88%	-
周婧	董事	-	-	-	-	-
陈卉	董事	-	-	-	-	-
李小晴	监事会主席	-	-	-	-	-
吴静雅	监事	1,160,000	-365,000	795,000	0.51%	-
王秀侠	监事	-	-	-	-	-
朱娟娟	监事	-	-	-	-	-
李香粉	财务总监	-	-	-	-	-
合计	-	47,160,000	-1,865,000	45,295,000	29.03%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

2017年8月29日董事周森因个人原因离职，2017年10月10日周婧新任董事；

周婧，女，1988年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于哥伦比亚大学，研究生学历。2015年9月至2016年7月在IDG资本实习，2016年8月至今任星选（上海）信息科技有限公司执行董事。

2017年8月29日监事吴静雅因个人原因离职，2017年10月10日王秀侠新任监事。

王秀侠，女，1983年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006年7月至2010年5月，任五河县新星中学教师；2010年5月至2011年3月任淮北金鹰国际购物中心有限公司楼层经理；2011年3月至2015年5月，任职于淮北矿业（府谷）长城有限公司综合办公室；2015年5月至2016年6月，任安徽国邦实业有限公司总裁助理；2016年6月至今，任星光珠宝股份有限公司证券事务代表。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	59	60
审计人员	3	2

行政管理人员	85	100
销售人员	444	432
员工总计	591	594

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	8	8
本科	53	59
专科	160	170
专科以下	369	356
员工总计	591	594

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、培训

公司把员工培训作为人力资源开发的途径之一。培训工作有人力资源主管部门负责组织，主要开展企业文化、专业技术及管理知识的培训，重点组织一线销售人员参加专业技能培训学习以及管理人员素质类培训。

2、薪酬政策

根据《劳动法》、《劳动合同法》、《社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险费。员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。员工薪酬实行岗位绩效工资制。

3、需公司承担费用的离退休职工人数 无。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

-

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《公司章程》的规定改选了公司董事、监事；完善了三会议事规则，按照《公司章程》和三会议事规则的规定行使职责。不断完善法人治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

同时，对于需要提交股东大会审议的事项，董事会切实履行职责，董事会审议事项，都已按照规定提交股东大会审议。报告期内，公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务细则（试行）》以及其他业务规则的要求，公司根据实际情况制定及修改了《公司章程》、《三会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《利润分配管理制度》等内部控制制度。明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，进而形成了科学有效的职责分工和制衡机制。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了股东大会、董事会、监事会和管理层的“三会一层”的法人治理结构，并制定了“三会议事规则”、《董事会秘书工作细则》以及《总经理工作细则》，这些规则对“三会一层”的决策、执行、监督活动予以规范，形成科学有效的职责分工和制衡机制。公司股东大会拥有对公司合并、分立、增资、减资、分红、重大投资等重大事项的决策权。

股东大会对于董事会在公司对外投资、资产的收购处置、对外担保等方面拥有明确的授权。董事会对董事长及总经理在日常经营活动也具有具体明确的授权。

同时公司建立了《关联交易决策制度》，确保公司与关联方之间的关联交易公允，关联方对于交易事项要回避表决，交易不损害公司和非关联股东合法权益。上述权责的分工和制衡能够确保公司不被控股股东或者管理人员控制，完善了公司的治理，从而极大地保护了股东的权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，梳理对外担保、对外投资、关联交易等重要制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，《公司章程》经历了下述修改：

1、2017 年 1 月 16 日，《公司章程》第二章第十三条经营范围由原来：“经依法登记，公司的经营范围：黄金、铂金、白银、钯金贵金属首饰、钻石、翡翠、玉石、珍珠批发、零售；旧金银珠宝首饰维修、收售；工艺首饰、日用百货、中标、眼镜、照明器材、服装、针织品、鞋帽、家电销售”。变更为“经依法登记，公司的经营范围：黄金、铂金、珠宝首饰、工艺品（含网上销售）；珠宝投资、自营和代理各类商品和技术进出口业务（除国家规定外）；房屋租赁；企业管理服务；珠宝技术开发、技术咨询、技术转让；珠宝培训；数据处理；钟表、邮品、钱币（退出流通领域的）销售；珠宝首饰、纪念品、工艺美术品修旧改制。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”。该项决议于 2017 年年度股东大会补充审议。

2、2016 年 12 月 22 日 2016 年度第八次临时股东大会审议通过《关于因本次股票发行修改公司章程的议案》。《公司章程》第五条注册资本金由 12,500 万元增加至 15,600 万元；第十八条股份总数由 12,500 万股增加至 15,600 万股。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	审议了：变更会计师事务所、对外投资设立子公司、2016 年总经理工作报告、募集资金使用情况报告、修改公司章程、2017 年半年报、选举董事、全资子公司向母公司分红等重要议案。
监事会	3	审议了：2016 年度监事会工作报告、2016 年年度报告及摘要、前期会计差错更正报告、2017 年半年报、选举监事等议案。
股东大会	4	审议了：变更会计师事务所、对外设立全资子公司、2016 年董事会工作报告、2016 年监事会工作报告、2016 年年报及摘要、2017 年财务预算报告、偶发性关联交易、股东为公司贷款提供担保、选举董事、选举监事的议案。

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

（三） 公司治理改进情况

报告期内，公司已建立规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层基本上按照《公司法》等法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，但报告期内存在部分事项未及时履行决策程序的情形。今后将严格执行上述相关法律、法规和内部规章，不断更新和完善相关内控制度，避免违法违规行再次发生，保障公司健康、平稳、持续发展。

（四） 投资者关系管理情况

公司根据实际发展经营状况，及时在指定的信息披露平台进行日常信息的披露工作，以便充分保证投资者的知情权利；同时在日常工作中，设置专人负责投资者关系的维护和管理，通过电话、电子邮件等平台进行投资者互动交流，以确保和公司的股权投资人及潜在投资者之间形成畅通有效的沟通联系。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来严格遵守《公司法》等法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统有关规则等，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提供公司规范化运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	会审字[2018]1085 号
审计机构名称	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 栋外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2018-04-17
注册会计师姓名	宋文、蔡浩、崔广余
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

会审字[2018]1085 号

审 计 报 告

星光珠宝股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了星光珠宝股份有限公司（以下简称星光珠宝）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星光珠宝 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于星光珠宝，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

星光珠宝管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括星光珠宝 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

星光珠宝管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估星光珠宝的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算星光珠宝、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星光珠宝的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对

星光珠宝持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致星光珠宝不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就星光珠宝中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：宋文

中国注册会计师：蔡浩

中国·北京

中国注册会计师：崔广余

2018 年 4 月 17 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	19,350,464.48	7,126,050.28
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	五、2	42,323,516.40	24195985.69
预付款项	五、3	25,590,060.91	65,407,055.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	72,829,884.42	87,523,448.12
买入返售金融资产			
存货	五、5	472,546,393.37	257,250,023.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	20,004,004.3	6,968,405.29
流动资产合计		652,644,323.88	448,470,967.93
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、7	15,000,000	15,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	4,665,999.19	918,125.45
投资性房地产	五、9	7,104,491.79	7,313,649.75
固定资产	五、10	109,269,062.83	112,794,407.82
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、11	467,499.90	11,623.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	8,962,229.04	12,618,692.95
递延所得税资产	五、13	1,193,273	483,469.86
其他非流动资产	五、14		770,036.97
非流动资产合计		146,662,555.75	149,910,006.64
资产总计		799,306,879.63	598,380,974.57
流动负债：			
短期借款	五、15	60,000,000.00	81,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	67,987,741.49	37,115,752.69
预收款项	五、17	105,401.56	2,233,856.77
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、18	4,586,160.43	2,797,439.69
应交税费	五、19	22,163,364.76	16,535,517.99
应付利息	五、20	450,751.58	794,332.52
应付股利			
其他应付款	五、21	1,229,281.16	3,358,821.43
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	93,000,000.00	45,000,000.00
其他流动负债	五、30		
流动负债合计		249,522,700.98	188,835,721.09
非流动负债：			
长期借款	五、23	44,000,000.00	138,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		44,000,000.00	138,000,000.00
负债合计		293,522,700.98	326,835,721.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	156,000,000.00	125,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	226,690,859.12	78,692,745.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	8,331,521.40	316,434.83

一般风险准备			
未分配利润	五、27	115,652,091.74	67,592,670.11
归属于母公司所有者权益合计		506,674,472.26	271,601,850.85
少数股东权益		-890,293.61	-56,597.37
所有者权益合计		505,784,178.65	271,545,253.48
负债和所有者权益总计		799,306,879.63	598,380,974.57

法定代表人：周天杰

主管会计工作负责人：李香粉

会计机构负责人：李香粉

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		501,102.29	79,896.65
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	255,756,066.60	108,208,145.69
预付款项		12,583,595.42	35,616,039.55
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、2	70,616,176.80	85,049,929.05
存货		207,734,083.97	102,223,885.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,211,947.08	2,134,800.40
流动资产合计		553,402,972.16	333,312,696.47
非流动资产：			
可供出售金融资产		15,000,000	15,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	97,403,398.44	71,105,524.70
投资性房地产		7,104,491.79	7,313,649.75
固定资产		2,587,708.97	2,987,651.87
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		467,499.90	11,623.84
开发支出			

商誉			
长期待摊费用		1,707,458.30	2,957,830.21
递延所得税资产		400,863.44	208,313.64
其他非流动资产			300,000.00
非流动资产合计		124,671,420.84	99,884,594.01
资产总计		678,074,393	433,197,290.48
流动负债：			
短期借款		25,000,000.00	55,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		36,897,634.09	16,690,586.45
预收款项		70,861,991.59	55,195,142.39
应付职工薪酬		1,626,349.94	601,033.88
应交税费		5,078,226.17	1,258,260.40
应付利息		302,913.69	415,708.52
应付股利			
其他应付款		561,739.75	440,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		70,000,000.00	25,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		210,328,855.23	154,600,731.64
非流动负债：			
长期借款			70,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			70,000,000.00
负债合计		210,328,855.23	224,600,731.64
所有者权益：			
股本		156,000,000.00	125,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		228,430,323.78	80,432,210.57

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,331,521.4	316,434.83
一般风险准备			
未分配利润		74,983,692.59	2,847,913.44
所有者权益合计		467,745,537.77	208,596,558.84
负债和所有者权益合计		678,074,393	433,197,290.48

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		759,704,631.83	625,545,396.86
其中：营业收入	五、28	759,704,631.83	625,545,396.86
利息收入	五、43		
已赚保费	五、44		
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		686,090,981.7	566,200,638.99
其中：营业成本	五、28	573,915,293.38	475,476,433.03
利息支出	五、43		
手续费及佣金支出	五、44		
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	24,374,430.54	18,432,876.51
销售费用	五、30	42,839,818.98	34445119.83
管理费用	五、31	20,094,614.3	13,556,178.41
财务费用	五、32	21,777,032.97	25,803,894.79
资产减值损失	五、33	3,089,791.53	-1,513,863.58
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	-11,676.26	-50,174.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、34	-54,126.26	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,601,973.87	59,294,583.32
加：营业外收入	五、35	687,582.83	1,008,772.22
减：营业外支出	五、36	98,096.19	9,609.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,191,460.51	60,293,746.52

减：所得税费用	五、37	19,070,648.55	14,988,730.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,120,811.96	45,305,016.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		55,120,811.96	45,305,016.48
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-953,696.24	-56,597.37
2. 归属于母公司所有者的净利润		56,074,508.2	45,361,613.85
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		55,120,811.96	45,305,016.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		56,074,508.2	45,361,613.85
归属于少数股东的综合收益总额		-953,696.24	-56,597.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益		0.38	0.39

法定代表人：周天杰

主管会计工作负责人：李香粉

会计机构负责人：李香粉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	340,505,768.41	264,638,830.98
减：营业成本	十六、4	282,617,967.53	235,512,090.67
税金及附加		729,058.14	895,934.04

销售费用		5,732,774.06	9,478,648.34
管理费用		11,825,689.7	9,156,000.62
财务费用		12,196,974.58	9,477,067.33
资产减值损失		770,199.20	106,334.17
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）		59,840,203.62	-50,174.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		86,473,308.82	-37,418.74
加：营业外收入		557,668.15	1,000,000.00
减：营业外支出		87,046.40	8,132.13
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		86,943,930.57	954,449.13
减：所得税费用		6,793,064.85	263,373.66
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		80,150,865.72	691,075.47
（一）持续经营净利润		80,150,865.72	691,075.47
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		80,150,865.72	691,075.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		909,138,257.57	722,871,850.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	17,854,715.25	1,763,067.77
经营活动现金流入小计		926,992,972.82	724,634,917.91
购买商品、接受劳务支付的现金		888,016,700.03	555,663,119.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		28,535,077.85	21,562,853.27
支付的各项税费		56,960,460.40	46,515,634.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	24,498,648.23	72,930,075.64
经营活动现金流出小计		998,010,886.51	696,671,683.00
经营活动产生的现金流量净额		-71,017,913.69	27,963,234.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	32,000,000.00
取得投资收益收到的现金		42,450.00	1,004,402.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,888.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、53	-	-
投资活动现金流入小计		68,338.00	33,004,402.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,671,994.29	2,086,319.48
投资支付的现金		3,802,000.00	33,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、53	-	-
投资活动现金流出小计		7,473,994.29	35,086,319.48
投资活动产生的现金流量净额		-7,405,656.29	-2,081,917.37
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		179,920,000.00	54,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		73,000,000.00	219,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	-	-
筹资活动现金流入小计		252,920,000.00	273,000,000.00
偿还债务支付的现金		140,000,000.00	238,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,080,397.26	22,008,822.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	2,191,618.56	34,909,880.00
筹资活动现金流出小计		162,272,015.82	295,818,702.37
筹资活动产生的现金流量净额		90,647,984.18	-22,818,702.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		12,224,414.2	3,062,615.17
加：期初现金及现金等价物余额		7,126,050.28	4,063,435.11
六、期末现金及现金等价物余额		19,350,464.48	7,126,050.28

法定代表人：周天杰

主管会计工作负责人：李香粉

会计机构负责人：李香粉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		320,413,218.24	258,742,397.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,265,928.76	1,749,736.61
经营活动现金流入小计		338,679,147	260,492,134.45
购买商品、接受劳务支付的现金		395,307,874.28	243,998,031.40
支付给职工以及为职工支付的现金		6,867,777.70	8,772,807.30
支付的各项税费		10,251,532.24	8,685,021.08
支付其他与经营活动有关的现金		9166111.95	69,729,162.92
经营活动现金流出小计		421,593,296.17	331,185,022.70
经营活动产生的现金流量净额		-82,914,149.17	-70,692,888.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	32,000,000.00
取得投资收益收到的现金		42,450	1,004,402.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		42,450	33,004,402.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		1,583,626.33	389,903.55

付的现金			
投资支付的现金		26,352,000.00	33,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,935,626.33	33,389,903.55
投资活动产生的现金流量净额		-27,893,176.33	-385,501.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		179,800,000.00	54,000,000.00
取得借款收到的现金		-	125,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		25,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		204,800,000.00	179,000,000.00
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	67,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,746,954.07	8,269,708.24
支付其他与筹资活动有关的现金		1,824,514.79	33,831,880.00
筹资活动现金流出小计		93,571,468.86	109,101,588.24
筹资活动产生的现金流量净额		111,228,531.14	69,898,411.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		421,205.64	-1,179,977.93
加：期初现金及现金等价物余额		79,896.65	1,259,874.58
六、期末现金及现金等价物余额		501,102.29	79,896.65

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	125,000,000.00				78,692,745.91				316,434.83		67,592,670.11	-56,597.37	271,545,253.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	125,000,000.00	-	-	-	78,692,745.91	-	-	-	316,434.83	-	67,592,670.11	-56,597.37	271,545,253.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,000,000.00	-	-	-	147,998,113.21	-	-	-	8,015,086.57	-	48,059,421.63	-833,696.24	234,238,925.17
（一）综合收益总额							-				56,074,508.2	-953,696.24	55,120,811.96
（二）所有者投入和减少资本	31,000,000.00				147,998,113.21	-		-	-	-	-	120,000.00	179,118,113.21
1. 股东投入的普通股	31,000,000.00				147,998,113.21							120,000.00	179,118,113.21
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配	-				-	-	-	8,015,086.57	-	-8,015,086.57	-	-	
1. 提取盈余公积								8,015,086.57		-8,015,086.57			-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	156,000,000.00	-	-	-	226,690,859.12	-	-	-	8,331,521.4	-	115,652,091.74	-890,293.61	505,784,178.65

项目	上期												少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具	资本	减：	其	专	盈余	一	未分配利润					

		优 先 股	永 续 债	其 他	公 积	库 存 股	他 综 合 收 益	项 储 备	公 积	般 风 险 准 备			
一、上年期末余额	115,000,000.00				30,000,000.00				717,952.28		29,397,981.66		175,115,933.94
加：会计政策变更													
前期差错更正					5,022,934.59				-470,625.00		-7,097,817.85		-2,545,508.26
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	115,000,000.00	-	-	-	35,022,934.59	-	-	-	247,327.28	-	22,300,163.81	-	172,570,425.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00	-	-	-	43,669,811.32	-	-	-	69,107.55	-	45,292,506.30	-56,597.37	98,974,827.80
（一）综合收益总额							-				45,361,613.85	-56,597.37	45,305,016.48
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00				43,669,811.32	-		-	-	-	-	-	53,669,811.32
1. 股东投入的普通股	10,000,000.00				43,669,811.32								53,669,811.32
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配		-			-	-		-	69,107.55	-	-69,107.55	-	-
1. 提取盈余公积									69,107.55		-69,107.55		-
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	125,000,000.00	-	-	-	78,692,745.91	-	-	-	316,434.83	-	67,592,670.11	-56,597.37	271,545,253.48

法定代表人：周天杰

主管会计工作负责人：李香粉

会计机构负责人：李香粉

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	125,000,000.00				80,432,210.57				316,434.83		2,847,913.44	208,596,558.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	125,000,000.00	-	-	-	80,432,210.57	-	-	-	316,434.83		2,847,913.44	208,596,558.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	31,000,000.00	-	-	-	147,998,113.21	-	-	-	8,015,086.57		72,135,779.15	259,148,978.93
(一) 综合收益总额											80,150,865.72	80,150,865.72
(二) 所有者投入和减少资本	31,000,000.00	-	-	-	147,998,113.21	-	-	-	-			178,998,113.21
1. 股东投入的普通股	31,000,000.00				147,998,113.21							178,998,113.21
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,015,086.57		-8,015,086.57	
1. 提取盈余公积									8,015,086.57		-8,015,086.57	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或												

股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	156,000,000.00	-	-	-	228,430,323.78	-	-	-	8,331,521.4		74,983,692.59	467,745,537.77

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	115,000,000.00				31,645,040.52				247,327.28		6,461,570.53	153,353,938.33
加：会计政策变更												
前期差错更正					5,117,358.73						-4,235,625.01	881,733.72
其他												
二、本年期初余额	115,000,000.00	-	-	-	36,762,399.25	-	-	-	247,327.28		2,225,945.52	154,235,672.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	10,000,000.00	-	-	-	43,669,811.32	-	-	-	69,107.55		621,967.92	54,360,886.79
(一) 综合收益总额											691,075.47	691,075.47
(二) 所有者投入和减少资本	10,000,000.00	-	-	-	43,669,811.32							53,669,811.32

1. 股东投入的普通股	10,000,000.00	-	-	-	43,669,811.32							53,669,811.32
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								69,107.55		-69,107.55		
1. 提取盈余公积								69,107.55		-69,107.55		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	125,000,000.00	-	-	-	80,432,210.57	-	-	-	316,434.83	2,847,913.44	208,596,558.84	

星光珠宝股份有限公司

财务报表附注

截至 2017 年 12 月 31 日止

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

1、公司概况

星光珠宝股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“星光珠宝”）是由周天杰、姚梨花、周森和张洪亮发起设立的股份有限公司，于2010年9月2日取得合肥市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。公司设立时注册资本为人民币10,000.00万元，股份总数为10,000.00万股（每股面值1元）。根据2016年2月19日全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意星光珠宝股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，本公司股票于2016年3月21日起在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：星光珠宝，证券代码：836379。

2011年11月，公司召开临时股东大会，审议通过周天杰将所持3,000万股股份转让给安徽光耀投资股份有限公司；张洪亮将所持1,000万股股份转让给安徽光耀投资股份有限公司；姚梨花将所持1,000万股股份转让给安徽光耀投资股份有限公司；周森将所持200万股股份转让给安徽光耀投资股份有限公司。变更后的注册资本为未发生变化。

2015年8月，根据公司临时股东大会决议规定，公司增加注册资本500万元，由安徽庆丰投资有限公司以货币资金出资。本次增资后股本增至10,500万元。

2015年8月，根据公司临时股东大会决议规定，公司增加注册资本1,000万元，由程波、李士杰等12名自然人以货币资金出资。本次增资后股本增至11,500万元。

2015年7月，根据公司临时股东大会决议，公司增加注册资本1,000万元，审议通过安徽光耀投资股份有限公司将所持600万股份转让给纪秀娥。变更后的注册资本为未发生变化。

2015年9月，星光珠宝召开临时股东大会，审议通过安徽光耀投资股份有限

公司将所持50万股股份转让给谢军伦、100万股股份转让给杨洪洲、100万股股份转让给吴静雅、30万股股份转让给黄传宝、1,000万股股份转让给合肥光耀投资合伙企业（有限合伙），变更后的注册资本为未发生变化。

2016年9月，根据公司2016年第七次临时股东大会决议规定，公司增加注册资本1,000万元，由深圳国泰君安申易一期投资基金企业（有限合伙）、无锡中证鼎城股权投资基金合伙企业（有限合伙）、金晶、伍峰以货币资金出资。本次增资后股本增至12,500万元。

2017年3月，根据公司2016年第八次临时股东大会决议规定，公司增加注册资本3,100万元，由安徽同创安元股权投资合伙企业（有限合伙）、西藏九岭创业投资管理有限公司、珠海安赐朝阳股权投资基金企业（有限合伙）、韩凤（张家港）股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳同创锦程新三板投资企业（有限合伙）、芜湖鼎证肆号投资中心（有限合伙）、张家港市金茂创业投资有限公司、黄健伟、张宏巍、周培淋以货币资金出资。本次增资后股本增至15,600万元。

公司住所：合肥市包河区滨湖世纪城临滨苑写字楼B座36层，法定代表人：周天杰。公司经营范围：黄金、铂金、白银、钯金贵金属首饰、钻石、翡翠、玉石、珍珠批发、零售；旧金银珠宝首饰维修、收售；工艺首饰、日用百货、钟表、眼镜、照明器材、服装、针织品、鞋帽、家电销售。

财务报告批准报出日：本财务报表于2018年4月17日由董事会通过及批准发布。

2、合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	安徽星光珠宝有限公司	安徽星光	100.00	—
2	合肥星光珠宝销售有限责任公司	合肥星光	100.00	—
3	滁州星光珠宝有限公司	滁州星光	100.00	—
4	阜阳星光珠宝有限公司	阜阳星光	100.00	—
5	六安星光珠宝有限公司	六安星光	100.00	—
6	蚌埠星光珠宝有限责任公司	蚌埠星光	100.00	—

7	宿州星光珠宝有限公司	宿州星光	100.00	—
8	淮北市星光珠宝有限公司	淮北星光	100.00	—
9	颍上星光珠宝销售有限责任公司	颍上星光	100.00	—
10	星选（上海）信息科技有限公司	上海星选	51.00	—
11	星光珠宝（湖北）有限公司	湖北星光	100.00	—
12	钻至尊珠宝有限公司	上海钻至尊	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	钻至尊珠宝有限公司	上海钻至尊	2017年5月投资设立

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列主要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以一年作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享

有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但

与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投

资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资

产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并

财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在

增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制财务报表时，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇

率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在

该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方。

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关

系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值。

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值。

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的。

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难。

- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等。
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步。
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组。
- E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易。
- F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量。

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本。

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度较大，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中

一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将100万元以上应收款项确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合1：以支付的寄售保证金及合并范围内关联方等的应收款项划分组合（以下简称“特定组合”）。

组合2：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合1：特定组合应收款项不计提坏账准备。

组合2：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3年以上	100	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

（1）存货的分类

本公司存货为库存商品。

（2）发出存货的计价方法

按克重计量的黄铂金类商品以实际采购成本入账，并按月末一次加权平均法结转成本。按件计量的黄铂金类商品、饰品、玉器等按其实际采购成本入账，销

售发出时按照个别认定法结转成本。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

②存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购

买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差

额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照享有或分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价

值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

14. 投资性房地产

(1) 投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

(2) 采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 固定资产初始计量

固定资产取得时按照成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，

固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

(3) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	35	5	2.71
柜台设备	5	5	19.00
通用设备	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	4-5	5	19.00-23.75
办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用

寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在建工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款予以资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款予以资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性。

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可

收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升。

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，在受益期内平均分摊。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

- A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转

移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本。

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务。
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司。
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的

股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司销售商品收入按照销售方式分为商品零售收入及批发收入，具体收入确认原则如下：

①商品零售收入：通过本公司各门店直接向消费者销售商品，在商品实物已经交付消费者，并已经收取货款时确认销售收入实现。

②批发收入：批发销售在商品实物已交付客户，经客户签收确认同时公司已经收取货款或取得索取货款的凭证时确认销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

本公司在资产负债表日以劳务总收入和总成本能够可靠的计量，以交易相关的经济利益能够流入本公司，确认劳务收入的实现。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并。
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回。
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用

来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认。

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间。

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：

可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递

延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

27. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

28. 终止经营

（1）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（2）终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准

则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》(修订)，该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部根据上述 2 项会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，并于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

“资产处置收益”项目的追溯调整，对 2016 年的财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	17%
消费税	应税收入	5%
城市维护建设税	流转税额	5%、7%
房产税	房产余值或租金收入	1.2%、12%

企业所得税	应纳税所得额	25%
其他税项	—	按国家或地方政府相关规定执行

2、主要税收优惠及批文

本报告期公司未享受税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	873,903.13	1,046,348.91
银行存款	14,061,589.79	3,213,054.79
其他货币资金	4,414,971.56	2,866,646.58
合 计	19,350,464.48	7,126,050.28

(1) 期末其他货币资金主要系 POS 机刷卡的在途货币资金，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金期末较期初增长 171.55%，主要系股东投入资金较大所致。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,560,497.16	100.00	2,236,980.76	5.02	42,323,516.40
其中：特定组合	—	—	—	—	—
以账龄作为信用风险特征组合	44,560,497.16	100.00	2,236,980.76	5.02	42,323,516.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	44,560,497.16	100.00	2,236,980.76	5.02	42,323,516.40

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,484,037.32	100.00	1,288,051.63	5.05	24,195,985.69
其中：特定组合	—	—	—	—	—
以账龄作为信用风险特征组合	25,484,037.32	100.00	1,288,051.63	5.05	24,195,985.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	25,484,037.32	100.00	1,288,051.63	5.05	24,195,985.69

①应收账款期末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,381,379.16	2,219,068.96	5.00
1-2年	179,118.00	17,911.80	10.00
合计	44,560,497.16	2,236,980.76	5.02

③应收账款期末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期应收账款计提的坏账准备金额为 948,929.13 元，无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期无核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
淮北宏鹰珠宝有限公司	5,623,818.33	12.62	281,190.92
涡阳县钻至尊珠宝店	5,574,329.71	12.51	278,716.49
利辛金福珠宝有限公司	4,760,995.06	10.68	238,049.75
滁州永祥贸易有限公司	4,327,459.47	9.71	216,372.97
宿州星尚珠宝有限公司	3,661,266.86	8.22	183,063.34
合 计	23,947,869.43	53.74	1,197,393.47

(5) 期末公司无转移应收账款且继续涉入的资产或负债。

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 应收账款账面余额期末较期初增加 74.86%，主要系本期收入增加以及新开联营店由商场收款，公司与商场按月结算所致。

3、预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	22,759,872.22	88.94	65,407,055.52	100.00
1-2 年	2,830,188.69	11.06	—	—
2-3 年	—	—	—	—
合 计	25,590,060.91	100.00	65,407,055.52	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
深圳市钻珠缘首饰有限公司	3,697,632.03	14.45
中国黄金集团黄金珠宝(北京)有限公司	3,622,376.79	14.16
深圳市众恒隆实业有限公司	2,916,698.72	11.40
光大证券股份有限公司	2,830,188.69	11.06
湖北晶钰珠宝首饰有限公司	2,163,750.81	8.45
合 计	15,230,647.04	59.52

(3) 预付款项期末余额账龄超过 1 年且金额重大的预付款项系预付光大证

券股份有限公司的保荐费。

(4) 预付款项期末较期初下降 60.88%，主要系期末预付货款未收到存货的情况减少所致。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	73,449,481.67	100.00	619,597.25	0.84	72,829,884.42
其中：特定组合	66,958,689.57	91.16	—	—	66,958,689.57
以账龄作为信用风险特征组合	6,490,792.10	8.84	619,597.25	9.55	5,871,194.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	73,449,481.67	100.00	619,597.25	0.84	72,829,884.42

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	87,928,600.51	100.00	405,152.39	0.46	87,523,448.12
其中：特定组合	83,678,482.90	95.17	—	—	83,678,482.90
以账龄作为信用风险特征组合	4,250,117.61	4.83	405,152.39	9.53	3,844,965.22

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	87,928,600.51	100.00	405,152.39	0.46	87,523,448.12

①其他应收款期末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

特定组合：以支付的寄售保证金及合并范围内关联方等的应收款项划分组合而不计提坏账准备的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额
周大福珠宝金行（深圳）有限公司	寄售保证金	66,958,689.57

以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,205,639.50	210,281.99	5.00
1 至 2 年	2,083,152.60	208,315.26	10.00
2 至 3 年	2,000.00	1,000.00	50.00
3 年以上	200,000.00	200,000.00	100.00
合计	6,490,792.10	619,597.25	9.55

③其他应收款期末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的款项。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期其他应收款计提的坏账准备金额为 214,444.86 元，无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	68,883,689.57	84,658,861.90
押金	4,028,618.20	1,418,540.00
代扣代缴款	436,456.66	443,775.31

其他	100,717.24	207,423.30
往来款	—	1,200,000.00
合 计	73,449,481.67	87,928,600.51

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备 年末余额
周大福珠宝金行（深圳）有限公司	寄售保证金、押金	70,621,509.57	1 年以内、1-2 年	96.15	253,968.00
深圳市粤豪珠宝有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	0.68	25,000.00
代扣代缴	代扣代缴	436,456.66	1 年以内	0.59	21,822.83
张旭东	保证金	425,000.00	1 年以内	0.58	21,250.00
中国黄金集团黄金珠宝（北京）有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内、1-2 年	0.55	32,500.00
合计		72,382,966.23		98.55	354,540.83

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(7) 期末公司无转移其他应收款且继续涉入的资产或负债。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	474,472,810.91	1,926,417.54	472,546,393.37	257,490,696.64	240,673.61	257,250,023.03

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	240,673.61	1,926,417.54	—	—	240,673.61	1,926,417.54

(3) 存货余额期末较期初增长 83.69%，主要系本期新开门店及备货量增加所致。

6、其他流动资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	19,680,145.15	4,610,643.91
预付房租费	323,859.15	671,221.65
预交所得税	—	1,686,539.73
合计	20,004,004.30	6,968,405.29

(2) 其他流动资产期末较期初增长 187.07%，主要系存货采购进项税未认证导致本期待认证进项税大幅增长所致。

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—	—	—	—
可供出售权益工具	—	—	—	—	—	—
按公允价值计量	—	—	—	—	—	—
按成本计量	15,000,000.00	—	15,000,000.00	15,000,000.00	—	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	—	15,000,000.00	15,000,000.00	—	15,000,000.00

(2) 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
阜阳颍泉农村商业银行股份有限公司	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		

阜阳颍泉农村商业银行股份有限公司	-	-	-	-	1.36	-
------------------	---	---	---	---	------	---

(3) 期末未发生可供出售金融资产可收回金额低于账面价值的情况，故未计提可供出售金融资产减值准备。

8、长期股权投资

(1) 账面价值

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对联营公司投资	4,665,999.19	-	4,665,999.19	918,125.45	-	918,125.45

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
安徽特力星光珠宝投资有限公司	918,125.45	3,802,000.00	-	-54,126.26	-

(续上表)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
安徽特力星光珠宝投资有限公司	-	-	-	-	4,665,999.19	-

(3) 长期股权投资期末较期初增长 408.21%，主要系本年新增对安徽特力星光珠宝投资有限公司投资所致。

9、投资性房地产

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	7,705,821.00
2.本期增加金额	-
(1) 购置	-

(2) 固定资产转入	—
(3) 企业合并增加	—
3.本期减少金额	—
(1) 处置或报废	—
4.期末余额	7,705,821.00
二、累计折旧	
1.期初余额	392,171.25
2.本期增加金额	—
(1) 计提	209,157.96
(2) 固定资产转入	—
(3) 其他转入	—
3.本期减少金额	—
(1) 处置或报废	—
(2) 其他减少	—
4.期末余额	601,329.21
三、减值准备	
1.期初余额	—
2.本期增加金额	—
(1) 计提	—
3.本期减少金额	—
(1) 处置或报废	—
4.期末余额	—
四、账面价值	
1.期末余额	7,104,491.79
2.期初余额	7,313,649.75

(2) 本期计提的投资性房地产折旧额为 209,157.96 元。

(3) 投资性房地产期末账面价值中 7,104,491.79 元的房屋建筑物已用于为公司贷款提供抵押。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	柜台设备	运输工具	通用设备	办公设备	合计

一、账面原值：						
1. 期初余额	112,244,073.85	19,201,108.69	6,057,363.00	1,014,957.31	5,118,146.16	143,635,649.01
2. 本期增加金额	—	2,353,473.90	362,085.81	17,524.61	408,435.32	3,141,519.64
（1）购置	—	2,353,473.90	362,085.81	17,524.61	408,435.32	3,141,519.64
（2）在建工程转入	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	460,102.81	—	—	460,102.81
其中：处置或报废	—	—	460,102.81	—	—	460,102.81
转入投资性房地产	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	112,244,073.85	21,554,582.59	5,959,346.00	1,032,481.92	5,526,581.48	146,317,065.84
二、累计折旧						
1. 期初余额	9,647,645.39	12,004,962.43	5,345,638.12	187,316.12	3,655,679.13	30,841,241.19
2. 本期增加金额	3,046,624.92	2,528,750.14	470,308.58	105,989.30	515,191.69	6,666,864.63
其中：计提	3,046,624.92	2,528,750.14	470,308.58	105,989.30	515,191.69	6,666,864.63
3. 本期减少金额	—	—	460,102.81	—	—	460,102.81
其中：处置或报废	—	—	460,102.81	—	—	460,102.81
转入投资性房地产金额	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	12,694,270.31	14,533,712.57	5,355,843.89	293,305.42	4,170,870.82	37,048,003.01
三、减值准备						
1. 期初余额	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1. 期末余额	99,549,803.54	7,020,870.02	603,502.11	739,176.50	1,355,710.66	109,269,062.83
2. 期初余额	102,596,428.46	7,196,146.26	711,724.88	827,641.19	1,462,467.03	112,794,407.82

(2) 本期计提的固定资产折旧额为 6,666,864.63 元。

(3) 固定资产期末账面价值中 99,549,803.54 元的房屋建筑物已用于为公司贷款提供抵押。

(4) 期末固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件及其他
一、账面原值：	
1. 期初余额	30,594.02
2.本期增加金额	512,162.38
其中：购置	512,162.38
3.本期减少金额	—
4. 期末余额	542,756.40
二、累计摊销	
1. 期初余额	18,970.18
2.本期增加金额	56,286.32
其中：计提	56,286.32
3.本期减少金额	—
4.期末余额	75,256.50
三、减值准备	
1. 期初余额	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4. 期末余额	—
四、账面价值	
1. 期末余额	467,499.90
2. 期初余额	11,623.84

(2) 本期无形资产摊销额为 56,286.32 元。

(3) 期末无形资产没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

(4) 无形资产期末较期初大幅增长，主要系本期新增财务软件及其他办公软件所致。

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
装修费	10,995,163.54	1,209,189.19	4,053,888.40	—	8,150,464.33
房租	1,623,529.41	—	811,764.70	—	811,764.71
合 计	12,618,692.95	1,209,189.19	4,865,653.10	—	8,962,229.04

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
坏账准备形成	2,846,674.38	711,668.61	1,693,204.02	423,301.46
存货跌价形成	1,926,417.54	481,604.39	240,673.61	60,168.40
合 计	4,773,091.92	1,193,273.00	1,933,877.63	483,469.86

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	9,903.65	—
可抵扣亏损	1,966,239.70	66,470.10
合 计	1,976,143.35	66,470.10

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	期初金额	备注
2018	—	—	—
2019	—	—	—
2020	—	—	—
2021	66,470.10	66,470.10	—
2022	1,899,769.60	—	—
合 计	1,966,239.70	66,470.10	—

(4) 递延所得税资产期末较期初增长 146.81%，主要系资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异增加所致。

14、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付装修费	—	621,316.97

预付设备款	—	148,720.00
合 计	—	770,036.97

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	30,000,000.00	71,000,000.00
质押借款	15,000,000.00	—
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保理借款	5,000,000.00	—
合 计	60,000,000.00	81,000,000.00

(2) 期末保证借款系周天杰、姚梨花、安徽光耀投资股份有限公司、阜阳市颖泉融资担保有限公司、安徽美汇洁商贸有限公司、安徽创新融资担保有限公司为本公司提供担保取得。安徽光耀投资股份有限公司、安徽庆丰实业有限公司、合肥天和珠宝有限公司、合肥光耀投资合伙企业（有限合伙）、姚梨花、周天杰、李瑞、周森提供反担保。

(3) 期末质押借款系周天杰、姚梨花为本公司提供保证担保；周天杰、安徽光耀投资股份有限公司以星光珠宝 1560 万股股票为本公司提供质押担保。

(4) 期末抵押借款系周天杰、姚梨花、安徽创新融资担保有限公司为本公司提供担保取得。合肥天和珠宝有限公司、姚梨花、周天杰、周森、李瑞、安徽光耀投资股份有限公司、安徽庆丰实业有限公司、及公司以账面价值为 7,104,491.79 元的房产为抵押物提供反担保。

(4) 期末保理借款系以公司未来营业收入向正奇国际商业保理有限公司借款，分阶段偿还本金及利息。

(5) 本期公司无逾期未偿还的短期借款。

16、应付账款

(1) 应付账款情况

项 目	期末余额	期初余额
货款	65,169,211.63	35,980,140.45

租赁费	1,567,499.97	183,664.00
设备款	739,031.70	548,403.00
装修款	213,371.25	107,660.00
其他	298,626.94	295,885.24
合 计	67,987,741.49	37,115,752.69

(2) 应付账款期末余额中无账龄超过一年的重要应付款。

(3) 应付账款期末较期初增长 83.18%，主要系本期采购增加相应应付货款增加所致。

17、预收款项

(1) 预收款项情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	105,401.56	2,233,856.77

(2) 预收款项期末余额中无账龄超过一年的重要预收款。

(3) 预收款项期末较期初下降 95.28%，主要系期末预收款未发货情况减少所致。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、短期薪酬	2,794,578.23	26,757,812.99	24,978,126.67	4,574,264.55
二、设定提存计划	2,861.46	3,565,985.60	3,556,951.18	11,895.88
合 计	2,797,439.69	30,323,798.59	28,535,077.85	4,586,160.43

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,788,860.57	24,246,426.03	22,473,383.11	4,561,903.49
职工福利费	—	239,056.52	239,056.52	—
社会保险费	1,526.12	1,529,936.64	1,525,118.24	6,344.52
其中：医疗保险费	1,362.60	1,373,111.08	1,368,808.97	5,664.71
工伤保险费	27.26	65,687.88	65,601.81	113.33

生育保险费	136.26	91,137.68	90,707.46	566.48
住房公积金	1,477.00	740,504.80	738,679.80	3,302.00
工会经费及职教费	2,714.54	1,889.00	1,889.00	2,714.54
合 计	2,794,578.23	26,757,812.99	24,978,126.67	4,574,264.55

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险	2,725.20	3,456,333.61	3,447,729.41	11,329.40
失业保险	136.26	109,651.99	109,221.77	566.48
合 计	2,861.46	3,565,985.60	3,556,951.18	11,895.88

(4) 期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

(5) 应付职工薪酬期末较期初增长 63.94%，主要系本期人员增加及人均工资增长，相应期末应付工资余额增加所致。

19、应交税费

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	16,524,667.77	10,808,413.28
增值税	2,815,283.68	3,151,109.52
消费税	1,955,249.96	1,549,617.41
营业税	—	175,000.00
城建税	360,696.57	328,008.81
地方教育费附加	87,168.11	145,947.63
教育费附加	159,443.37	132,387.67
其他	260,855.30	245,033.67
合 计	22,163,364.76	16,535,517.99

(2) 应交税费期末较期初增长 34.03%，主要系本期利润增加相应期末未缴纳的企业所得税增加所致。

20、应付利息

(1) 按类别列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

长期借款利息	389,836.94	494,943.75
短期借款利息	60,914.64	299,388.77
合 计	450,751.58	794,332.52

(2) 应付利息期末较期初下降 43.25%，主要系本期借款余额下降相应期末应付利息减少所致。

21、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
定金	773,713.00	1,547,000.88
代付联营商款项	216,097.00	957,905.78
资金往来	130,110.40	188,407.33
其他	109,360.76	265,507.44
定增款	—	400,000.00
合 计	1,229,281.16	3,358,821.43

(2) 其他应付款期末余额中无账龄超过一年的重要应付款项。

(3) 其他应付款期末较期初下降 63.40%，主要系定金、代付联营商款项减少所致。

22、一年内到期的非流动负债

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	93,000,000.00	45,000,000.00

一年内到期的长期借款具体情况详见长期借款附注说明。

(2) 一年内到期的非流动负债期末较期初增长 106.67%，主要系一年内到期的长期借款重分类金额增加所致。

23、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	—	70,000,000.00

抵押借款	44,000,000.00	60,000,000.00
保证借款	—	8,000,000.00
合 计	44,000,000.00	138,000,000.00

(2) 期末质押借款系公司以子公司安徽星光珠宝有限公司 5,000.00 万元股权为质押物取得。截止 2017 年 12 月 31 日借款余额为 7,000.00 万元，其中一年内到期的金额为 7,000.00 万元。

(3) 期末抵押借款系公司以账面价值为 99,549,803.54 元的房产为抵押物取得。截止 2017 年 12 月 31 日借款余额为 5,900.00 万元，其中一年内到期的金额为 1,500.00 万元。

(4) 期末保证借款系张洪亮、李霞、淮北市同创融资担保集团有限公司为公司提供担保取得。安徽唯艺珠宝有限责任公司提供反担保。截止 2017 年 12 月 31 日借款余额为 800.00 万元，其中一年内到期的金额为 800.00 万元。

(5) 长期借款期末较期初下降 68.12%，主要系本期归还长期借款金额较大，同时重分类至一年内到期的非流动负债增加所致。

24、股本

	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	125,000,000.00	31,000,000.00	—	—	—	31,000,000.00	156,000,000.00

2017 年 3 月，根据公司 2016 年第八次临时股东大会决议规定，公司向安徽同创安元股权投资合伙企业（有限合伙）、西藏九岭创业投资管理有限公司、珠海安赐朝阳股权投资基金企业（有限合伙）、韩凤（张家港）股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳同创锦程新三板投资企业（有限合伙）、芜湖鼎证肆号投资中心（有限合伙）、张家港市金茂创业投资有限公司、黄健伟、张宏巍、周培淋特定投资者发行股票 3,100.00 万股，增加注册资本人民币 3,100.00 万元，变更后的注册资本为人民币 15,600.00 万元。此增资事项业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 3 月 8 日出具的会验字[2017]1499 号验证报告验证。

25、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

股本溢价	78,692,745.91	147,998,113.21	—	226,690,859.12
------	---------------	----------------	---	----------------

2017年3月，公司非公开发行股票募集资金总额179,800,000.00元，扣除与发行有关的费用801,886.79元，公司实际募集资金净额为178,998,113.21元，其中计入股本31,000,000.00元，计入资本公积147,998,113.21元。

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	316,434.83	8,015,086.57	—	8,331,521.40

盈余公积本期增加金额系按母公司本期净利润10%计提的法定盈余公积。

27、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前期初未分配利润	67,592,670.11	29,397,981.66
期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)	—	-7,097,817.85
调整后期初未分配利润	67,592,670.11	22,300,163.81
加: 归属于母公司所有者的净利润	56,074,508.20	45,361,613.85
减: 提取法定盈余公积	8,015,086.57	69,107.55
转作股本的普通股股利	—	—
应付普通股股利	—	—
其他减少	—	—
期末未分配利润	115,652,091.74	67,592,670.11

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	758,155,814.15	572,619,608.71	624,654,573.82	474,947,903.74
其他业务	1,548,817.68	1,295,684.67	890,823.04	528,529.29
合计	759,704,631.83	573,915,293.38	625,545,396.86	475,476,433.03

(2) 公司对前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例(%)
淮北市相山区宏源珠宝城	35,772,589.69	4.71

利辛金福珠宝有限公司	31,310,200.59	4.12
滁州永祥贸易有限公司	27,595,233.47	3.63
宿州星尚珠宝有限公司	26,071,465.38	3.43
涡阳县钻至尊珠宝店	23,776,815.59	3.13
合 计	144,526,304.72	19.02

29、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	18,580,658.94	13,562,165.31
城建税	2,738,852.16	2,425,293.29
教育费附加	1,182,726.02	1,027,797.51
地方教育费附加	814,664.69	687,507.00
水利基金	613,012.56	425,625.28
房产税	175,680.82	159,463.46
印花税	259,657.75	120,029.09
营业税	—	14,725.64
土地使用税	9,177.60	10,269.93
合 计	24,374,430.54	18,432,876.51

税金及附加本期较上期增长 32.23%，主要系公司收入规模增加，导致应交消费税增加较大所致。

30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬	16,221,217.83	14,288,875.58
租赁费及水电费	10,373,588.09	6,837,696.25
折旧费	6,115,948.58	6,392,844.83
装修费	4,865,653.10	4,049,536.07
市场推广费	1,367,674.46	430,211.20
其他	3,895,736.92	2,445,955.90
合 计	42,839,818.98	34,445,119.83

31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬	14,102,580.76	7,666,605.73
中介服务费	1,961,002.94	3,127,025.94
租赁费及水电费	907,111.02	578,400.80
办公费	876,738.52	106,508.94
折旧费	607,202.37	1,255,899.86
差旅费	621,385.01	100,935.65
税费	—	120,504.97
其他	1,018,593.68	600,296.52
合 计	20,094,614.30	13,556,178.41

管理费用本期较上期增长 48.23%，主要系本期管理人员工资增加所致。

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,736,816.32	22,227,247.08
减：利息收入	89,220.23	362,311.03
利息净支出	19,647,596.09	21,864,936.05
担保费	871,231.77	2,859,333.33
银行手续费	1,139,705.11	924,146.89
其他	118,500.00	155,478.52
合 计	21,777,032.97	25,803,894.79

33、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	1,163,373.99	-438,790.73
存货跌价准备	1,926,417.54	-1,075,072.85
合 计	3,089,791.53	-1,513,863.58

资产减值损失本期较上期增加较大，主要系本期计提的存货跌价准备及应收款项坏账准备较大所致。

34、投资收益

(1) 投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-54,126.26	-81,874.55

处置长期股权投资产生的投资收益	—	—
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	42,450.00	31,700.00
处置持有至到期投资取得的投资收益	—	—
合 计	-11,676.26	-50,174.55

35、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	650,453.74	1,000,000.00	650,453.74
固定资产处置利得	25,888.00	—	25,888.00
其他	11,241.09	8,772.22	11,241.09
合 计	687,582.83	1,008,772.22	687,582.83

(2) 营业外收入本期较上期下降 31.84%，主要系本期收到的政府补助减少所致。

36、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	97,667.61	—	97,667.61
其他	428.58	9,609.02	428.58
合 计	98,096.19	9,609.02	98,096.19

营业外支出本期较上期大幅增长，主要系公司本期捐赠支出较上年增加所致。

37、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,780,451.69	14,496,672.95
递延所得税费用	-709,803.14	492,057.09
合 计	19,070,648.55	14,988,730.04

38、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

寄售保证金	16,719,793.33	—
政府补助	650,453.74	1,000,000.00
租赁收入	384,006.86	708,020.65
利息收入	89,220.23	48,276.12
其他	11,241.09	6,771.00
合 计	17,854,715.25	1,763,067.77

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费及水电费	9,535,599.65	7,132,045.36
押金	3,554,699.20	—
中介服务费	1,961,002.94	4,227,025.94
市场推广费	1,367,674.46	430,211.20
银行手续费	1,139,705.11	1,079,625.41
办公费	902,164.63	578,400.80
差旅费	751,759.21	119,733.74
往来款	223,833.68	12,654,194.01
寄售保证金	—	44,143,667.69
其他	5,062,209.35	2,565,171.49
合 计	24,498,648.23	72,930,075.64

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费	989,731.77	2,260,000.00
为发行证券、债券而支付的审计、咨询费	801,886.79	3,350,000.00
筹资款	400,000.00	29,299,880.00
合 计	2,191,618.56	34,909,880.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	55,120,811.96	45,305,016.48
加：资产减值准备	2,849,117.92	-1,513,863.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,876,022.59	7,819,852.05
无形资产摊销	56,286.32	3,190.97
长期待摊费用摊销	4,865,653.10	4,926,006.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号添列）	—	—
固定资产报废损失（收益以“-”号添列）	-25,888.00	—
公允价值变动损失（收益以“-”号添列）	—	—
财务费用（收益以“-”号添列）	20,726,548.09	24,772,545.50
投资损失（收益以“-”号添列）	11,676.26	50,174.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号添列）	-709,803.14	492,057.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号添列）	—	—
存货的减少（增加以“-”号添列）	-216,982,114.27	39,763,894.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号添列）	22,059,554.60	-64,309,897.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号添列）	34,134,220.88	-29,345,741.64
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-71,017,913.69	27,963,234.91
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
资本公积转增股本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	19,350,464.48	7,126,050.28
减：现金的期初余额	7,126,050.28	4,063,435.11
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加	12,224,414.20	3,062,615.17

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
现金	19,350,464.48	7,126,050.28
其中：库存现金	873,903.13	1,046,348.91

可随时用于支付的银行存款	14,061,589.79	3,213,054.79
可随时用于支付的其他货币资金	4,414,971.56	2,866,646.58
现金等价物	—	—
期末现金及现金等价物余额	19,350,464.48	7,126,050.28

40、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋及建筑物	99,549,803.54	抵押借款
投资性房地产-房屋及建筑物	7,104,491.79	抵押借款
长期股权投资	*1	质押借款

注*1：公司将子公司安徽星光 5,000.00 万元股权用于质押借款。

六、合并范围的变更

新设子公司

钻至尊珠宝有限公司由本公司于 2017 年 5 月出资设立，注册资本 5000 万元，法定代表人：周婧，经营范围：销售珠宝首饰，工艺礼品，金银饰品，钟表眼镜；商务咨询，企业管理咨询。

七、在其他主体中的权益

1、企业集团构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	法定代表人	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
安徽星光珠宝有限公司	安徽	合肥	批发零售	周天杰	100.00	—	同一控制下企业合并
合肥星光珠宝销售有限责任公司	安徽	合肥	批发零售	薛红	100.00	—	设立
滁州星光珠宝有限公司	安徽	滁州	批发零售	李萍	100.00	—	同一控制下企业合并
阜阳星光珠宝有限公司	安徽	阜阳	批发零售	周天杰	100.00	—	同一控制下企业合并
六安星光珠宝有限公司	安徽	六安	批发零售	周森	100.00	—	设立
蚌埠星光珠宝销售有限责任公司	安徽	蚌埠	批发零售	周森	100.00	—	设立
宿州星光珠宝有限	安徽	宿州	批发零	周森	100.00	—	同一控制

公司			售				下企业合并
淮北市星光珠宝有限公司	安徽	淮北	批发零售	李小晴	100.00	—	非同一控制下企业合并
颍上星光珠宝销售有限责任公司	安徽	颍上	批发零售	冉萍	100.00	—	非同一控制下企业合并
星选（上海）信息科技有限公司	上海	上海	电子商务	周婧	51.00	—	设立
星光珠宝（湖北）有限公司	湖北	武汉	批发零售	李小晴	100.00	—	设立
钻至尊珠宝有限公司	上海	上海	批发零售	周婧	100.00	—	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安徽特力星光珠宝投资有限公司	安徽	合肥	批发零售	49.00	—	权益法

八、与金融工具相关的风险

1、定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2、信用风险信息

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司其他金融资产包括货币资金、应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、交易对手、地理区域和行业进行管理。

3、流动性风险信息

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

4、市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括价格风险、利率风险和其他价格风险。

（1）价格风险

本公司黄铂金批发零售业务对黄金市场价格非常敏感。本公司的收入及成本将随黄铂金价格的增减变动而发生波动。公司与货品供应商、货品联营商签订长期协议、保持密切合作关系，一定程度上降低了黄金市场的价格风险。

（2）利率风险

本公司利率风险主要在于付息负债带来的现金流量变动风险。付息负债主要为借款。管理层通过判断市场上资金供求平衡关系适时进行融资活动，一定程度上控制利率风险。

九、公允价值的披露

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1、本公司的最终控制方情况

最终控制方	关联关系	类型	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
周天杰	实际控制人	自然人	46.92	46.92

周天杰直接持有本公司 25.64%的股份；通过安徽光耀投资股份有限公司间接持有公司 21.28%的股份。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营或联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

4、本公司其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	安徽光耀投资股份有限公司	持有本公司 21.28%股份的股东
2	合肥光耀投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 6.41%股份的股东
3	姚梨花	实际控制人周天杰的配偶
4	周婧	实际控制人周天杰的女儿
5	周森	董事、持有本公司 5.13%的股份
6	纪秀娥	持有本公司 3.85%的股份（2016 年 10 月前持有本公司 5.22%的股份）
7	阜阳市中京房地产开发有限责任公司中京大酒店	纪秀娥的配偶控制的公司
8	安徽特力星光珠宝投资有限公司	联营企业，本公司持有被投资单位 49.00%的股份
9	安徽特力星光金尊珠宝有限公司	被投资公司安徽特力星光珠宝投资有限公司的子公司
10	深圳盛世美宝商贸有限公司（曾用名深圳市钻至尊珠宝有限公司、深圳盛世美宝珠宝有限公司）	实际控制人周天杰曾经控制的企业，2015 年 10 月周天杰将股权转让给第三方
11	安徽庆丰星辰商贸有限公司（原名合肥市环球珠宝有限公司）	实际控制人周天杰之胞弟周志华曾经控制的企业，2016 年 10 月周志华处置了其全部出资额

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

阜阳市中京房地产开发有限责任公司中京大酒店	水电费、物业费	400,000.00	—
安徽特力星光珠宝投资有限公司及其子公司*	刷卡续费	2,550.15	—
安徽庆丰星辰商贸有限公司	珠宝首饰	—	13,136,260.85
深圳盛世美宝商贸有限公司	珠宝首饰	—	12,012,027.20
合 计		402,550.15	25,148,288.05

注*：安徽特力星光珠宝投资有限公司及其子公司包含安徽特力星光珠宝投资有限公司及其控股子公司安徽特力星光珠宝投资有限公司，下同。

销售商品、提供劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽特力星光珠宝投资有限公司及其子公司	珠宝首饰	597,251.43	—
安徽庆丰星辰商贸有限公司	珠宝首饰	—	21,457,957.26
深圳盛世美宝商贸有限公司	珠宝首饰	—	3,496,589.74
合 计		597,251.43	24,954,547.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
安徽光耀投资股份有限公司	车辆	—	102,564.10
合 计		—	102,564.10

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
阜阳市中京房地产开发有限责任公司中京大酒店	房屋	2,000,000.00	1,200,000.00
姚梨花	房屋	290,000.00	290,000.00
合 计		2,290,000.00	1,490,000.00

(3) 本期关联方资金拆借

①本期向关联方借入资金

资金占用单位	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额	计提利息
安徽庆丰星辰商贸有限公司	—	10,000,000.00	10,000,000.00	—	—

周婧	188,414.39	—	104,354.00	84,060.39	—
合 计	188,407.33	10,000,000.00	10,104,354.00	84,053.33	—

(4) 关联方担保

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无对关联方担保。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司作为被担保方，接受担保情况如下：

担保方	反担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
周天杰	—	6,000,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起两年	否
周天杰、姚梨花、安徽光耀投资股份有限公司	—	15,600,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起两年	否
周天杰、姚梨花、安徽创新融资担保有限公司	安徽光耀投资股份有限公司、合肥光耀投资合伙企业(有限合伙)、合肥天和珠宝有限公司、安徽庆丰实业有限公司、姚梨花、周天杰、周森、李瑞、公司账面价值为 7,104,491.79 元的房产	10,000,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起两年	否
周天杰、姚梨花、安徽创新融资担保有限公司	合肥光耀投资合伙企业(有限合伙)、安徽光耀投资股份有限公司、姚梨花、周天杰、李瑞、周森	8,000,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起两年	否
合计	—	39,600,000.00	—	—

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽特力星光珠宝投资有限公司及其子公司	594,849.06	29,742.45	—	—
预付账款	深圳盛世美宝商贸有限公司	—	—	1,131,663.23	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	姚梨花	410,000.00	—
应付账款	安徽庆丰星辰商贸有限公司	—	1,369,338.78
其他应付款	周婧	84,060.39	188,414.39

十一、股份支付

无。

十二、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种 类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
企业新三板挂牌补助	财政拨款	540,000.00	营业外收入
实施普惠制的稳定就业岗位补贴	财政拨款	146,582.83	营业外收入
市场监测补助金	财政拨款	1,000.00	营业外收入
合 计		687,582.83	

根据《安徽省企业上市（挂牌）省级财政奖励实施办法》（财金<2015>2035号）和《安徽省财政厅关于做好 2016 年度财政金融资金申报和审核工作的通知》（财金<2016>2100 号）文件精神，合肥市包河区财政局 2017 年给予星光珠宝新三板挂牌补助 54.00 万元。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(1) 根据公司第三届董事会第十一次会议决议，公司拟以权益分派股权登记日的股本为基数，向全体股东每 10 股派送现金股利 1 元（含税），共计派送税

前现金 15,600,000.00 元。该事项需提请公司 2017 年度股东大会审议通过。

(2) 除上述事项外,截至 2018 年 4 月 17 日止,本公司无需要披露的其他重要资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日止,公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按照应收账款的种类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	257,092,466.30	100.00	1,336,399.70	0.52	255,756,066.60
其中:特定组合	230,364,472.30	89.60	—	—	230,364,472.30
以账龄作为信用风险特征组合	26,727,994.00	10.40	1,336,399.70	5.00	25,391,594.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	257,092,466.30	100.00	1,336,399.70	0.52	255,756,066.60

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	108,969,218.88	100.00	761,073.19	0.70	108,208,145.69

其中：特定组合	93,747,755.02	86.03	—	—	93,747,755.02
以账龄作为信用风险特征组合	15,221,463.86	13.97	761,073.19	5.00	14,460,390.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	108,969,218.88	100.00	761,073.19	0.70	108,208,145.69

①应收账款期末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

特定组合：以支付的寄售保证金及合并范围内关联方等的应收款项划分组合而不计提坏账准备的应收账款，为合并范围内公司间的内部销售形成的应收款。

单位名称	款项性质	期末余额
安徽星光珠宝有限公司	货款	225,693,150.34
蚌埠星光珠宝有限责任公司	货款	2,527,218.59
滁州星光珠宝有限公司	货款	1,577,560.54
合肥星光珠宝销售有限责任公司	货款	491,542.83
钻至尊珠宝有限公司	货款	75,000.00
合计		230,364,472.30

以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,727,994.00	1,336,399.70	5.00
1至2年	—	—	—
2至3年	—	—	—
3年以上	—	—	—
合计	26,727,994.00	1,336,399.70	5.00

③应收账款期末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期应收账款计提的坏账准备金额为 575,326.51 元，无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期无核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额比例 (%)	坏账准备 期末余额
安徽星光珠宝有限公司	225,693,150.34	87.79	—
淮北宏鹰珠宝有限公司	5,253,231.93	2.04	262,661.60
利辛金福珠宝有限公司	3,701,701.68	1.44	185,085.08
涡阳县钻至尊珠宝店	2,819,333.27	1.10	140,966.66
安徽名佳礼品有限公司	2,527,239.16	0.98	126,361.96
合 计	239,994,656.38	93.35	715,075.30

(5) 期末公司无转移应收账款且继续涉入的资产或负债。

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 应收账款账面余额期末较期初增长 135.93%，主要系本期合并范围内公司未结算货款增加所致。

2、其他应收款

(1) 按照其他应收款的种类别列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	70,883,230.87	100.00	267,054.07	0.38	70,616,176.80
其中：特定组合	66,958,689.57	94.46	—	—	66,958,689.57
以账龄作为信用风险特征组合	3,924,541.30	5.54	267,054.07	6.80	3,657,487.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	70,883,230.87	100.00	267,054.07	0.38	70,616,176.80

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	85,122,110.43	100.00	72,181.38	0.08	85,049,929.05
其中：特定组合	83,678,482.90	98.30	—	—	83,678,482.90
以账龄作为信用风险特征组合	1,443,627.53	1.70	72,181.38	5.00	1,371,446.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	85,122,110.43	100.00	72,181.38	0.08	85,049,929.05

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

特定组合：以支付的寄售保证金及合并范围内关联方等的应收款项划分组合而不计提坏账准备的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额
周大福珠宝金行（深圳）有限公司	寄售保证金	66,958,689.57

以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,508,001.30	125,400.07	5.00
1至2年	1,416,540.00	141,654.00	10.00
2至3年	—	—	—
3年以上	—	—	—
合计	3,924,541.30	267,054.07	6.80

③其他应收款期末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的款项。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期其他应收款计提的坏账准备金额为 194,872.69 元，无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
寄售保证金	66,958,689.57	83,678,482.90
押金	3,662,820.00	1,416,540.00
其他保证金	160,000.00	—
代扣代缴款	70,261.76	27,087.53
其他	31,459.54	—
合计	70,883,230.87	85,122,110.43

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
周大福珠宝金行（深圳）有限公司	寄售保证金、押金	70,621,509.57	1 年以内、1-2 年	99.63	253,968.00
中国黄金集团黄金珠宝（北京）有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	0.21	7,500.00
代扣代缴	代扣代缴	70,261.76	1 年以内	0.10	3,513.09
滁州苏宁云商销售有限公司	押金	12,000.00	1 年以内	0.02	600.00
江苏银河物业管理有限公司滁州分公司	保证金	10,000.00	1 年以内	0.01	500.00
合计	—	70,863,771.33	—	99.97	266,081.09

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(7) 期末公司无转移其他应收款且继续涉入的资产或负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面净值	账面成本	减值准备	账面净值

		备				
对子公司投资	92,737,399.25	—	92,737,399.25	70,187,399.25	—	70,187,399.25
对联营公司投资	4,665,999.19	—	4,665,999.19	918,125.45	—	918,125.45
合 计	97,403,398.44	—	97,403,398.44	71,105,524.70	—	71,105,524.70

(2) 投资明细如下

①对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽星光珠宝有限公司	49,995,085.53	—	—	49,995,085.53	—	—
合肥星光珠宝销售有限责任公司	1,075,000.00	—	—	1,075,000.00	—	—
阜阳星光珠宝有限公司	12,234,640.04	—	—	12,234,640.04	—	—
滁州星光珠宝有限公司	2,001,400.00	—	—	2,001,400.00	—	—
宿州星光珠宝有限公司	2,031,273.68	—	—	2,031,273.68	—	—
六安星光珠宝有限公司	500,000.00	—	—	500,000.00	—	—
蚌埠星光珠宝销售有限责任公司	200,000.00	—	—	200,000.00	—	—
淮北市星光珠宝有限公司	1,150,000.00	—	—	1,150,000.00	—	—
颍上星光珠宝销售有限责任公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
钻至尊珠宝有限公司	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—
星选（上海）信息科技有限公司	—	2,550,000.00	—	2,550,000.00	—	—
合 计	70,187,399.25	22,550,000.00	—	92,737,399.25	—	—

②对联营公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽特力星光珠宝投资有限公司	918,125.45	3,802,000.00	54,126.26	4,665,999.19	—	—

(3) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

(4) 期末长期股权投资未发生减值的情形，故未计提长期投资减值准备。

(5) 长期股权投资期末较期初增长 36.98%，主要系本期新增对外投资所致。

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	340,100,966.07	282,380,779.06	263,930,810.33	235,337,792.34
其他业务收入	404,802.34	237,188.47	708,020.65	174,298.33
合 计	340,505,768.41	282,617,967.53	264,638,830.98	235,512,090.67

(2) 公司对前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例 (%)
阜阳星光珠宝有限公司	52,083,210.88	15.29
合肥星光珠宝销售有限责任公司	37,461,385.06	11.00
宿州星光珠宝有限公司	27,819,142.15	8.17
滁州星光珠宝有限公司	25,659,986.82	7.54
滁州永祥贸易有限公司	17,023,102.49	5.00
合 计	160,046,827.40	47.00

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额
非流动资产处置损益	25,888.00
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	650,453.74
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—
股份支付费用	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-86,855.10

其他符合非经营性损益定义的损益项目*	—
小 计	589,486.64
减：所得税影响额	147,371.66
少数股东权益影响额	—
合 计	442,114.98

2、净资产收益率及每股收益

期 间	报告期利润	加权平均 净 资产收益 率 (%)	每股收益	
			基本每股收 益	稀释每股收 益
本期	归属于公司普通股股东的净利润	12.92	0.38	—
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.82	0.38	—

公司名称：星光珠宝股份有限公司

法定代表人：

周天杰

主管会计工作负责人：

李香粉

会计机构负责人：

李香粉

日期：2018 年 4 月 17 日

日期：2018 年 4 月 17 日

日期：2018 年 4 月 17 日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

星光珠宝股份有限公司董事会秘书办公室